



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE DERECHO

ESCUELA PROFESIONAL DE DERECHO

**El perjuicio económico de los delitos de lavado de activos
vinculados a la administración pública en la provincia
constitucional del Callao.**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
ABOGADO**

AUTOR

Luis Fernández Abad Córdova

ASESOR

Dr. Oscar Melanio Dávila Rojas

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Derecho Penal

LIMA- PERÚ

2018

Página del jurado

Presidente:

Mg: Santisteban Llontop Pedro

Secretario:

Mg: Israel Ballena Cesar Augusto

Vocal:

Mg: Dávila Rojas Oscar Melanio

Dedicatoria

El presente trabajo lo dedico a mis padres por ser las personas que me apoyaron en todo momento en mi vida y gracias a ellos estoy logrando todas las metas que me he trazado.

Agradecimiento

A mis padres, Nimia Córdova de Abad y Joaquín Abad Morocho, por estar en todo momento apoyándome, a mis compañeros, colegas de mi trabajo, y a mi asesor Oscar Melanio Dávila Rojas.

Declaración de autenticidad

Yo, Luis Fernández Abad Córdova, con DNI N° 43287151, a efectos de cumplir con los dispositivos legales vigentes considerados en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, facultad de Derecho, Escuela de Derecho declaro bajo juramento que toda documentación que acompaño es veraz y autentica.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada por la cual me someto por las normas académicas de la citada Universidad.

Lima, 24 de noviembre del 2017

Luis Fernández Abad Córdova

Presentación

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la Tesis Titulada “El perjuicio económico de los delitos de lavado de activos vinculados a la administración pública en la provincia constitucional del callao”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que este con los estándares de aprobación para obtener el título profesional de Abogado.

El Autor

INDICE

Página del jurado	ii
Agradecimiento	iv
Declaración de autenticidad	v
Presentación	vi
INDICE	vii
Lista de tablas	ix
Lista de figuras	x
Resumen	11
Abstract	12
I. INTRODUCCIÓN	13
II. MÉTODO	52
2.1. Tipo de estudio	53
2.1.1. Tipo	53
2.1.2. Enfoque de la investigación	53
2.1.3. Alcance de la investigación	53
2.2. Diseño de investigación	53
2.3. Caracterización de los sujetos de investigación	54
2.4. Población y muestra	54
2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	55
2.5.1. Técnica	55
2.5.2. Instrumentos	55
2.5.3 Validez y confiabilidad	56
2.6. Métodos de análisis de datos	57
2.7. Categorías (categorización)	58
2.7. Aspectos éticos	60
III. RESULTADOS	61
IV. DISCUSIÓN	73
V. CONCLUSIONES	78
VI. RECOMENDACIONES	80
VII. REFERENCIAS	82

ANEXOS	86
Anexo 1	87
Matriz de consistencia	87
Anexo 2	90
Instrumentos	90
Anexo 3	97
Validación de los instrumentos	97
Anexo 4	106
Reducción de información de la entrevista	106
Anexo 6	125
Tablas de frecuencia de la encuesta	125
Anexo 7	129
Legislación de referencia	129
Anexo 9	154
Galería fotográfica	154

Lista de tablas

Tabla 1. Promedio de calificaciones dadas a las entrevistas por los especialistas	56
Tabla 2. Promedio de calificaciones dadas a la encuesta por los especialistas	57
Tabla 3. Resultado de la confiabilidad del cuestionario	57
Tabla 4. Categorización	59

Lista de figuras

Figura 1. Existe presencia significativa del delito de lavado de activos en la administración pública de la provincia constitucional del Callao.	62
Figura 2. El delito de lavado de activos genera daño económico a la administración pública y en su extensión a la población chalaca.	63
Figura 3. El delito de lavado de activos dificulta la ejecución exitosa de un plan de desarrollo sostenible para el Callao.	64
Figura 4. A causa del delito de lavado de activos no hay planificación presupuestal adecuada ni equilibrada.	65
Figura 5. El delito de lavado de activos implica el encubrimiento entre los funcionarios o servidores públicos	65
Figura 6. El delito de lavado de activos se comete por la falta de fiscalización a cargo de la misma entidad u otro órgano externo.	66
Figura 7. Las obras públicas dentro del Callao se han dejado inconclusas o son de estructura pésima y falta de solidez.	67
Figura 8. A causa del delito de lavado de activos los recursos presupuestales se direccionan a las arcas personales de los funcionarios y servidores públicos.	68
Figura 9. Se aprecia colusión entre los trabajadores de las empresas privadas y la administración pública al inflar los precios en las obras públicas.	69
Figura 10. La SUNAT no cumple a cabalidad con la función de ente supervisor del cumplimiento de normas sobre prevención del lavado de activos.	70
Figura 11. El Gobierno Regional, al no llegar a cumplir sus metas mensuales, semestrales y anuales a corto y a largo plazo, deja obras inconclusas	71
Figura 12. La labor del Ministerio de Economía y Finanzas, como ente fiscalizador de las políticas presupuestales y la administración de recursos públicos, se ve menguada	71

Resumen

La presente tesis trata sobre la investigación fiscal en el delito de lavado de activos a fin de determinar de qué manera las fiscalías especializadas en el delito de lavado de activos, realizan su investigación desde la perspectiva del derecho a la justicia de la víctima, y cuáles son los criterios que utilizan y en medida la falta de especialización o profesionalismo de los fiscales y asistentes de función fiscal influyen al momento que realizan sus investigaciones, y al respecto analizaremos si es acorde a la investigación fiscal en el delito de lavado de activos, saber cuáles son los criterios que utilizan y si los operadores se encuentran siempre capacitados muy adecuadamente en sus investigaciones. El objetivo de esta investigación es: Explicar el perjuicio económico de los delitos de lavado de activos vinculados a la administración pública en la provincia constitucional del Callao. Como respuesta a este objetivo tenemos el supuesto: Los delitos de lavado de activos inciden directamente al presupuesto anual, al ocasionar el estancamiento del desarrollo en la provincia constitucional del Callao. Esta investigación se realiza metodológicamente con un enfoque cualitativo, alcance descriptivo y el diseño de teoría fundamentada. La muestra utilizada para esta investigación fueron 20 magistrados de la provincia constitucional del Callao: 6 jueces y 6 fiscales vinculados a lavado de activos de la Corte Superior de Justicia del Callao, 06 abogados especializados en lo penal y 02 representantes de la sunat. Por último, como resultado obtenido para esta investigación se obtuvo que el delito de lavado de activos en la administración pública de la provincia constitucional del Callao genera un perjuicio económico en la administración pública y a la vez genera un daño a la extensión de la población chalaca, ya que ocasiona el estancamiento del desarrollo en la provincia constitucional del Callao, con lo que se corrobora el supuesto planteado inicialmente.

Palabras clave: lavado de activos, administración pública, perjuicio económico, responsabilidad penal, funcionarios públicos, Sunat, investigación fiscal, delito.

Abstract

This thesis deals with the fiscal investigation in the crime of money laundering in order to determine how the prosecutors specializing in the crime of money laundering conduct their investigation from the perspective of the victim's right to justice, and which are the criteria that use and as a measure the lack of specialization or professionalism of prosecutors and assistants of fiscal function influence at the time they conduct their investigations, and in this regard we will analyze if it is consistent with the tax investigation in the crime of money laundering, know what are the criteria they use and if the operators are always well trained in their investigations. The objective of this investigation is to: Explain the economic damage of money laundering crimes linked to public administration in the constitutional province of Callao. In response to this objective we have the assumption: Money laundering crimes directly affect the annual budget, causing the stagnation of development in the constitutional province of Callao. This research is carried out methodologically with a qualitative approach, descriptive scope and grounded theory design. The sample used for this investigation was 20 magistrates of the constitutional province of Callao: 6 judges and 6 prosecutors linked to money laundering of the Superior Court of Justice of Callao, 06 specialized criminal lawyers and 02 representatives of Sunat. Finally, as a result of this investigation, it was found that the crime of money laundering in the public administration of the constitutional province of Callao generates economic damage in the public administration and at the same time damages the extension of the chalaca population. as it causes the stagnation of development in the constitutional province of Callao, which corroborates the assumption initially raised.

Keywords: asset laundering, public administration, economic damage, criminal responsibility, public officials, Sunat, tax investigation, crime.

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Aproximación temática

Las relaciones comerciales internacionales y el mundo globalizado han ocasionado que los delitos financieros sean más difíciles de detectar o investigar. Cada cultura se relaciona con los derechos de pensamiento, expresión, derechos fundamentales y vivir en paz, de tal manera que la criminalidad organizada utiliza las tecnologías para evadir el blanqueo de capitales.

Que en muchos países se ha visto infringido ya que los carteles o mafias que operan son técnicos y especializados en dicha materia utilizando profesionales del ámbito privado y público, incluso personal de la Administración de Justicia para cometer este Delito. Acorde a las actividades ilícitas de estas mafias se va incrementando el poder económico, social, político y la impunidad de la justicia.

El presente proyecto de investigación pretende desarrollar un análisis de cómo el delito de lavado de activos utiliza a las empresas formales para blanquear capitales y la falta de unificación de criterios, procedimientos, decisión del gobierno, presupuesto y normatividad. La fiscalía provincial especializado en los delitos de lavado de activos investiga a aquellas empresas que no pueden sustentar el ingreso, gasto y la procedencia de la actividad lícita que proviene dicho dinero, así de esta manera estas empresas buscan la impunidad ante el estado, ya que las autoridades o el órgano jurisdiccional no ejerce su función jurisdiccional, afectándose una serie de bienes Jurídicos que deberían ser protegidos por el Estado, de otro modo este delito afecta directamente a la economía del país y al seguridad jurídica de la buena fe.

La Ley N° 27765 – Ley Penal contra el Lavado de Activos; el Estado como entidad de hacer prevalecer las normas y la convivencia social de un estado social de derecho ha visto en la necesidad de organizar y formalizar los actos que se suscitan en el delito de lavado de activos. Las empresas que se dedican al blanqueamiento de dinero o capitales de origen ilícito han convertido al sistema financiero en la entidad especializada de ingresar dinero sin sustento legal de procedencia, de esta manera las empresas ocultan mediante ventas irreales o compras ficticias de propiedades.

El dinero que se utiliza en el blanqueamiento pasa por los controles del sistema financiero y por la Unidad de Inteligencia Financiera, esto se debe que existen varios funcionarios coludidos en tales delitos, es difícil de detectar cuando las mismas entidades que realizan la verificación son aquellas que están ocultando información.

La Unidad de Inteligencia Financiera ha detectado, que la modalidad de mayor uso para el blanqueamiento de capitales son las empresas de fachada y la compra y venta de propiedades, que fueron creados con un capital de menor de tres mil soles y al fin de año esta empresa realiza un aumento de capital de doscientos mil soles, al segundo año otro aumento de capital por quinientos mil soles y así sucesivamente. Cuando la unidad del grupo especial de control lo detecta mediante el Impuesto a las Transacciones Financieras- ITF realiza un informe que será entregado a la Unidad de Nacional de Inteligencia Financiera- UNIF y esta entidad realiza los procedimientos de identificar y solicitar a las entidades financieras la declaración jurada del origen del dinero.

La Fiscalía, en su tarea para contrarrestar este acto ilícito requiere de un informe técnico previo de la Unidad de Inteligencia Financiera, la misma que fue creada para recibir, analizar, cruzar, tratar, evaluar y recibir información de distintas entidades sujetas al sistema financieros. Bajo esa descripción debería cuestionarse ¿Por qué las entidades financieras no son responsables en identificar el ingreso de capitales que no tienen un origen lícito y establecer en su política controles de información con otras entidades financieras?

Este problema que aqueja a la estabilidad de las personas naturales y jurídicas, lo cual se irá detallando conforme al avance del presente proyecto con la finalidad de determinar el vínculo evidente entre el crimen organizado y el lavado de activos.

Por esta razón, esta investigación tiene el propósito principal la creación de bases normativas que permitan que la fiscalía provincial especializado en los

delitos de lavado de activos tenga el poder jurídico de velar por el orden económico del nuestro país y explicar el fenómeno jurídico del Lavado de Activos.

La presente investigación es de enfoque cualitativo, el alcance es descriptivo y el diseño es teoría fundamentada. Como resultado de esta investigación se concluye que el delito de lavado de activos en la administración pública de la provincia constitucional del Callao genera un perjuicio económico en la administración pública y a la vez genera un daño a la extensión de la población chalaca, ya que ocasiona el estancamiento del desarrollo en la provincia constitucional del Callao.

El fin de esta investigación es que los pobladores de la provincia constitucional del Callao se beneficien al acabar con el delito de lavado de activos en la administración pública, ya que esto permitirá que las obras públicas se ejecuten en su totalidad y con las medidas de seguridad y materiales de calidad adecuada.

El capítulo I de esta investigación contiene la introducción, aproximación temática, trabajos previos y teorías relacionadas al tema.

El capítulo II de esta investigación contiene todo lo relacionado con la metodología de la investigación.

El capítulo III de esta investigación contiene los resultados obtenidos con la recolección de datos para la investigación.

El capítulo IV de esta investigación contiene la discusión de la investigación, en este capítulo se hace una breve comparación de los resultados obtenidos con los trabajos previos y la teoría.

El capítulo V de esta investigación contiene las conclusiones a las cuales se llegó con esta investigación.

El capítulo VI de esta investigación contiene las recomendaciones de la investigación que se dan a fin de que se resuelva el problema planteado.

Por último, el capítulo VII de esta investigación contiene la bibliografía consultada para dar apoyo a la investigación.

Trabajos previos

Los trabajos previos son las investigaciones o antecedentes que se han elaborado sobre nuestro tema de investigación. Se muestran como antecedentes internacionales y antecedentes nacionales (Soto, 2015, p. 16).

Antecedentes internacionales

La ONU fue fundada en el año 1945 y actualmente tiene 192 países miembros en el mundo. Sus tratados y convenciones son vinculantes y tienen fuerza de ley dentro de un Estado una vez que este haya firmado o ratificado la convención o tratado según su ordenamiento respectivo. Es el primer organismo internacional que emprende acciones contra el lavado de dinero con la Convención de Viena de 1988, posteriormente en el año 2000 y con el fin de combatir la delincuencia organizada internacional la ONU aprueba la Convención Internacional contra la delincuencia organizada transnacional. Por último, con motivo de los ataques a las torres gemelas en Estados Unidos, la ONU con fecha 28 de septiembre de 2001 aprueba la convención contra, financiamiento del terrorismo. Por su importancia y trascendencia la ONU es el organismo llamado a dar las directrices para el combate contra el lavado de dinero a nivel internacional. (Andueza, 2008, p. 47).

Carvacho y Catillo (2008) en su investigación “La delincuencia organizada transnacional” desarrollada en la Universidad de Chile para obtener el título de Licenciado en Ciencias Jurídicas y Sociales, siguiendo el método cualitativo concluyó: La delincuencia organizada transnacional es quizás la amenaza donde más evidentemente se pone de relieve el nuevo enfoque de la seguridad

colectiva, toda vez que sus efectos se manifiestan en todo el mundo independientemente del tamaño, poder o riquezas de los países, pero además se relacionan con otras amenazas, ya sea alimentándose de ellas o causando otras. (2008, p. 91).

Moncrief (2010) en su investigación “Seguridad Nacional y Hemisférica en la Era de la Interdependencia: La Emergente Amenaza de la Mara Salvatrucha” desarrollada en la Universidad de Chile para obtener el título de Magister en Estudios Internacionales, siguiendo el método cualitativo concluyó : La propuesta de los Estados Unidos probablemente es defectuosa ya que va en contra del enfoque de las organizaciones multilaterales; mientras que EEUU se concentra especialmente en las estrategias represivas, las organizaciones multilaterales como la OEA, la IACPV y el IDB se centran en apoyar las técnicas preventivas. Para que la región pueda superar esta nueva amenaza hemisférica y multilateral es esencia ejecutar propuestas multilaterales que trabajen sincrónicamente para poder proporcionar un enfoque holístico (2010, p. 137).

Morán (2006) en su investigación “El lavado de Dinero, su entorno internacional y análisis de los ordenamientos jurídicos que en México lo han previsto y sancionado” desarrollada en la Universidad de Colima para obtener el título de Maestro en Fiscal, siguiendo el método cualitativo concluyó: Es importante el señalamiento hecho por la Organización de las Naciones Unidas a hacer un enfático llamado a la comunidad internacional unir esfuerzos y atacar un ilícito peligro no solo en su proceso, sino también en su origen ilícito y por supuesto en su destino lícito e ilícito, puesto que no siempre el recurso es utilizado para inyectar capital sucio a negocios lícitos, sino también es utilizado para financiar actividades tan temibles como el terrorismo (2006, p. 259).

Antecedentes nacionales

Huayllani (2013) en su investigación “El delito previo en el delito de lavado de activos” desarrollada en la Universidad Pontificia Católica del Perú para obtener el título de Magister en Derecho, siguiendo el método cualitativo

concluyo': El lavado de activos es un fenómeno delictivo que ha ocasionado un aumento de criminalidad económica, dado que diferentes países han tenido la necesidad de crear normas internas y entidades no gubernamentales. Estas entidades buscan la cooperación de los Estados y unificar las normas e instrumentos (2013, p. 100).

Manrique (2015) en su investigación "Los problemas en la implementación de la política pública de Trata de Personas, en el eje de persecución y sanción del delito, entre los años 2010 y 2014" desarrollada en la Universidad Pontificia Católica del Perú para obtener el título de Magister en Ciencia Política, siguiendo el método cualitativo concluyo': El Tráfico de Personas ha generado que las instituciones Internacionales realicen acuerdos o tratados para evitar y sancionar penalmente a dichos sujetos, los lugares que hay mayor incidencia son fronteras internacionales y siempre son bandas, organizaciones ilícitas y clanes (2015, p. 92).

Rodríguez (2016) en su investigación "La introducción de la responsabilidad penal de las personas jurídicas en la informalidad financiera" desarrollada en la Universidad Pontificia Católica del Perú para obtener el título de Magister en Derecho Penal, siguiendo el método cualitativo concluyo': El sistema financiero establece que las normas de bancarización financiera deben cumplir los procedimientos de declaración jurada de procedencia del origen del dinero, así mismo la sociedades que ejecutan el flujo económico tiene que estar registrado en las entidades reguladoras. (2016, p. 45).

Teorías relacionadas al tema

Es la acumulación de principios que intentan explicar fenómenos naturales y procesos sociales. Es un sistema que nos sirve de fundamento, referencia y guía de investigación (Martínez, 2015, p. 165).

El lavado de activos

Historia sobre el lavado de activos. Son en las épocas remotas que se daban los enriquecimientos ilícitos en enorme cantidad transformándose en delitos de

lavado de activos (Lamas, p. 95).

Comparativamente con otras formas de criminalidad que también tienen especial vigencia, no hace mucho tiempo que los esfuerzos para controlar el lavado de dinero o dinero sucio que se ha convertido en un tema prioritario para los países y para las agencias de control internacional, aunque no dejamos de reconocer que el blanqueo de dinero, tiene una larga historia, incluso se remonta a la prescripción de la usura, allá por la Edad Media.

Edad Media. En la edad media no existía controles de las ganancias o de las actividades del comercio, esos mismos ingresos generaban el enriquecimiento en los mercaderes y prestamistas, no se controlaba el origen de dichos ingresos, así mismo no existe un documentos o registros de las personas que detallen la actividad comercial.

El lavado de dinero siempre ha existido en diferentes modalidades y clases sociales, por lo tanto, en aquel tiempo solo bastaba la palabra o la reputación de la persona para decir y aceptar cuál era su origen.

Los banqueros y los terratenientes sustentaban sus ganancias por la venta o préstamo en diversas modalidades, las personas comunes tenían que observar que tenía como propiedad estas personas para que no exista la duda, de otra manera algunos sustentaban que era un donativo de los antepasados y así ocultaban sus actividades ilícitas. Como no era obligatorio de decir el origen del dinero la mayoría lo obtuvo de robos, ventas de tierras y la trata de personas. La iglesia era la entidad que generaba mayor ingreso de esa época al considerarse que para salvar el alma tenían que pagar, los que pagaban eran en su mayoría delincuentes, personas de clase alta que habían realizado un acto ilícito y para que no sentencien a muerte, la iglesia le cobraba.

Edad Moderna. En esta época se utilizó la modalidad de los siniestros para que el seguro cubriera el lavado de dinero, de otra manera, el contrabando estaba en su apogeo de oro al nuevo mundo. Las embarcaciones fueron robadas por los

piratas y así de esta manera se generó ingresos ilícitos.

Con la creación de barcos de gran magnitud. La piratería se convirtió en la actividad principal ilícita. En algunos casos estos ingresos ilícitos procuraban ser encubiertas, por lo general se decía que estuvo trabajando en América en la minería y así disfrazar su procedencia. Con el origen de las compañías de seguros, muchas empresas fantasmas o de fachada, afines a actividades productivas que genera un círculo de empresas y solicitaba el reembolso de la prima por accidentes que no habían sucedido, e invertían esas ganancias espurias en inversiones destinadas a fines lícitos.

Edad Contemporánea. En la actualidad dichas actividades ilícitas fueron utilizando la tecnología y profesionales especializados en sus materias, tales como abogados, contadores, etc. El lavado de dinero se convirtió en una actividad lucrativa para los gestores del sistema financiero, estos ingresos fueron convirtiéndose en capital para crear empresas legalmente constituidas y ocultar la procedencia ilícita.

Cada país tiene una modalidad diferente, como, por ejemplo, en México los carteles de la droga lavan el dinero en empresas de servicios y en Colombia lavan el dinero en la exportación de café.

En los demás países latinoamericanos el dinero de las actividades ilícitas proviene de las extorsiones, secuestros, robos, corrupción, venta ilegal de árboles, tala discriminatoria de la flora y fauna, etc.

En este período se contempló la denominación de "lavado de dinero". Fue el inicio de las actividades ilícitas con la finalidad de ingresar al sistema financiero como aportes de origen lícito.

Criminalidad. La Criminalidad es el conjunto de actos que realiza un sujeto denominado autor, es esta acción se individualiza la punibilidad del sujeto activo. Esta persona realiza actos para causar daño en la ejecución de un ilícito penal

con agravante de haber utilizado un arma (Prado, 2006, p. 33).

Cadena de custodia. Se denomina Cadena de Custodia a los protocolos establecidos por las autoridades para el control de los indicios y evidencias de un evento criminal, con el fin de que permanezcan sin alteración o que desaparezcan durante la investigación (López, 2012, p. 511).

Interrupción de la cadena de custodia. Aunque no siempre es así la interrupción de la cadena de custodia puede ocurrir por diversas circunstancias, pero sobre todo cuando no se da estricto cumplimiento a los protocolos establecidos que son la esencia de una correcta cadena de custodia.

Un buen protocolo sirve para confirmar que las pruebas que se ofrecen en un proceso para su valoración por el juzgador son las mismas que se obtuvieron en el acontecimiento del delito y nunca fueron alteradas.

La Ley y su sanción penal. De acuerdo al Decreto Legislativo N° 1106 la sanción penal será la pena privativa de la libertad no menor de diez ni mayor de veinte años y trescientos sesenta y cinco a setecientos treinta días multa, cuando:

- [...] 1. El agente utilice o se sirva de su condición de funcionario público o de agente del sector inmobiliario, financiera, bancario o bursátil.
- 2. El agente cometa el delito en calidad de integrante de una organización criminal.

Activo. Son propiedades que pueden ser muebles o inmuebles, que están sujetas a uso y disfrute del propietario, sin sustento de su procedencia o su legitimidad de origen, que cumplan con el procedimiento del sistema financiero o se confirmen su origen lícito utilizando los mecanismos establecidos en la ley (Rolando, 2005, p. 83).

Delito. Es la acción, típica, jurídica culpable y punible de todo hecho delictuoso, que contravenga las normas de convivencia social, con el fin de ejercer un acto doloso que causa un daño y está contemplada en la Ley.

Blanqueo de capitales. Es el ingreso de dinero de origen ilícito (minería ilegal, trata de personas, narcotráfico y otros), que son utilizados como herramientas para proporcionar al sistema financiero la licitud de la obtención de la riqueza, estos ingresos circulan en las diferentes actividades empresariales destinados a sustentar las ganancias ante el ente supervisor, en algunos casos llega a controlar el mercado financiero.

Lavado de dinero. Es una técnica para legalizar el dinero de un origen ilícito y darle una apariencia lícita utilizando los mecanismos financieros, tales como el ITF, bancarización, compra y venta de propiedades, préstamos, loterías y otros métodos de utilización del mercado bursátil (Lamas, 2016, p. 88).

Lavado de activo. Es el sistema económico de procedencia de diversos delitos, por el cual se busca legalizar aquellos patrimonios de dudoso origen, con el fin de ingresar al sistema financiero y proporcionar origen lícito, generando ganancias y contaminando el normal funcionamiento del tráfico comercial afectando la libre competitividad de los mercados formales (Rolando, 2005, p. 83).

Unidad de Inteligencia Financiera. Es una entidad adscrita a la SBS que posee autonomía administrativa, operativa, orgánica, con el propósito de detectar flujos de dinero de dudosa procedencia.

Este organismo cuenta con la colaboración con las entidades Internacionales, cooperación de intercambio de información financiera, a fin de buscar la necesidad de combatir el ingreso de flujos de dinero de diversos orígenes (Lamas, 2016, p. 221).

Funciones de la Unidad de Inteligencia Financiera. De acuerdo al Decreto Legislativo N° 1106, sus funciones son:

[...] Solicitar informes, documentos, antecedentes y todo otro elemento que estime útil para el cumplimiento de sus funciones, a cualquier organismo público del Gobierno Nacional, a los Gobiernos Regionales y locales, instituciones y empresas pertenecientes a éstos.

Incautación. Es el procedimiento por el cual un funcionario (poder judicial) impide la transferencia o la inmovilidad de los bienes en un determinado tiempo, de otro modo puede ser la inmovilización definitiva.

Decomiso. El decomiso es la confiscación definitiva dispuesto por un funcionario judicial, cumpliendo las normas establecidas en la cadena de custodia, que el nuevo titular o propietario es el Estado (Gálvez, 2014, p. 398).

Grupo de Acción Financiera Internacional. El Grupo de Acción Financiera sobre el Lavado de Activos (GAFI)⁵⁷, que es reconocido como el organismo internacional que emite estándares sobre Anti lavado de Activos (ALD) y la Lucha contra el Financiamiento del Terrorismo (LFT), dispone en las 40 (cuarenta) Recomendaciones sobre el Lavado de Activos, que cada país establezca una UIF. Más aún, el GAFI exhorta a los países a imponerles a las instituciones financieras y a ciertas actividades y profesiones no financieras designadas, medidas que les exijan mantener registros sobre la identidad de sus clientes y sus operaciones, y reportar cualquier operación sospechosa. (Rolando, 2005, p. 40).

La acción financiera. Es el acto que emite la entidad reguladora con el afán de combatir la expansión del delito de lavado de activos se creó este grupo de trabajo conocido como G-7 y que el Consejo de Europa y 47 países miembros se han integrado para combatir este acto ilícito contra las organizaciones o agrupaciones de sociedades que obtienen ganancias lucrativas en la producción de bienes y servicios.

Reserva y confidencialidad. La información que recepciona está sujeta por la Ley a reserva y confidencialidad, siendo además ACN el contacto para la reciprocidad de investigación internacional en la lucha contra el Lavado de activos y la criminalidad organizada.

En el Perú se ha establecido la Naturaleza Jurídica de la Unidad de Inteligencia Financiera. Según el Acuerdo Plenario N° 03-2010/CJ-116 del 16 de

noviembre del 2010, se aprecia que se identifica como Lavado de activos a todo acto o procedimiento realizado para dar una apariencia de legitimidad a los bienes y capitales que tienen un origen ilícito.

Bien jurídico protegido. El bien jurídico protegido por este delito es el Delito de Lavado de Activos debido a que considera que se impide el normal desarrollo porque se obstaculiza el descubrimiento de estas actividades ilegales y su posterior aplicación de pena. La Tipicidad subjetiva es sin duda dolosa por cuanto el agente busca lavar el dinero obtenido ilícitamente (Gálvez, 2014, p. 58).

Función preventiva. La función del Estado es tripartita, esto es legislativa, administrativa o ejecutiva y la judicial que le corresponde a la administración de justicia deviene en constante conflicto con la labor legislativa debido a que ambos son reguladores de conducta que requiere la aplicación de sanciones a fin de lograr que el tráfico o negocio jurídico se desarrolle de la forma más adecuada. En ese afán se ha establecido en los códigos la forma como llevarse a cabo las relaciones jurídicas que surgen de los contratos o actos jurídicos a los que se contraen las partes cuando los suscriben.

Los Estados a fin de mantener las relaciones diplomáticas y comerciales suscriben una serie de convenios y tratados que forman parte de su derecho interno y por estas razones del presente estudio debe tenerse en cuenta aquellos tratados de cooperación internacional para evitar que los que integran las organizaciones delincuenciales; por sus hechos criminales sean perseguidos y entregados a los países afectados mediante el mecanismo de cooperación internacional de la Extradición.

En ese afán el Código Penal contiene una serie de normas que se reconocen como el ordenamiento jurídico penal y se describen una serie de conductas que se encuentran reconocidas como delitos. Esta norma es el punto de partida para que los ciudadanos tengan presente que no todas las libertades son absolutas, sino que deben tenerse como reglas de conducta o normas de

convivencia frente al conjunto masificado que forma la sociedad; es decir genera una prevención.

Función preventiva del derecho penal. Obviamente que el Derecho Penal es el regulador de conductas a través del cual el Estado ejerce su potestad sancionadora. La aplicación del *Ius Puniendi* evidencia que el Estado previene que el tipo de conductas que se han reconocido como delitos sea un aviso o consejo de la manera como deben llevarse a cabo las relaciones jurídicas, sin embargo, en una sociedad tan pluricultural resulta de difícil aplicación esa labor preventiva. Tampoco el Estado puede extralimitarse en la sanción a imponer porque se estaría frente a un ejercicio abusivo del Derecho como lo afirman tanto Zaffaroni como Luigi Ferrajoli en sus manuales de Derecho Penal parte general. Ambos exigen se respete los principios sustantivos y procesales en la tramitación de las causas para la delimitación de la responsabilidad penal de los agentes, teniendo en cuenta la proporcionalidad y el estado de necesidad de sancionar aquellas conductas ilícitas.

Vinculación directa o indirecta del lavado de activos con el orden socio- económico. En estos días se hace muy conocido la intervención estatal de la economía, por el cual el estado regula y controla la producción y la distribución de las necesidades básicas, así como el agua, luz, alimentos y entre otros servicios, las mafias han logrado obtener ganancias gracias al contrabando.

El Decreto Legislativo N° 1244. Publicado en el diario oficial El Peruano el 29 de octubre del 2016, modifican los artículos 279 y 317 del Código penal e incorporan los artículos 279-G y 317-B. Asimismo, se ha modificado los artículos 3 y 24 de la Ley N.° 30077, Ley contra el Crimen Organizado.

Considerando que mediante la Ley N.° 30506, el Congreso de la República ha delegado en el Poder Ejecutivo la facultad de legislar en diversas materias. Y que con el “fin de implementar un marco regulatorio que dinamice y mejore los mecanismos de lucha contra la criminalidad organizada.”, se ha decidido modificar

el Código Penal. Por otro lado, se ha incorporado los delitos de fabricación, comercialización, uso o porte de armas, y de Banda criminal.

La presente Ley es aplicable a los siguientes delitos:

Homicidio calificado, sicariato y la conspiración y el ofrecimiento para el delito de sicariato, de conformidad con los artículos 108, 108-C, 108- D del Código Penal.

Delitos ambientales, en las modalidades delictivas tipificadas en los artículos 307-A, 307-B, 307-C, 307-D y 307-E, 310-A, 310-B y 310-C del Código Penal.

[...] Artículo 24.- Prohibición de beneficios penitenciarios, no pueden acceder a los beneficios penitenciarios la redención de la pena por el trabajo y la educación, semi libertad y liberación condicional: Las personas a que hacen referencia los literales a), b) y e) del inciso 1 del artículo 22 de la presente ley.

El Decreto Legislativo N° 1249. Que, mediante Ley N° 30506, Ley que delega en el Poder Ejecutivo la facultad de legislar en materia de reactivación económica y formalización, seguridad ciudadana, lucha contra la corrupción, agua y saneamiento y reorganización de Petroperú S.A., el Congreso de la República ha delegado en el Poder Ejecutivo la facultad de legislar sobre dichas materias por un plazo de 90 días calendario.

Tiene las siguientes funciones y facultades:

[...] 5. Comunicar al Ministerio Público mediante informes de inteligencia financiera aquellas operaciones que luego del análisis e investigación respectivos, se presume que estén vinculadas a actividades de lavado de activos, sus delitos precedentes y al financiamiento del terrorismo, para que proceda de acuerdo a ley.

Fases o etapas del lavado de activos. Se entiende por fases al proceso de ocultamiento de dinero, que son la colocación, conversión y la integración.

La fase de colocación. En esta etapa el sujeto activo se desvincula del dinero de origen ilícito, así mismo utiliza a una empresa formal para su circulación en el mercado financiero, esta situación vulnera el derecho al secreto bancario puesto que la empresa formal no emite comprobante de pago o sus precios no

compiten con otras empresas del mismo rubro. Como esta empresa lava dinero vende al menor costo sus servicios o productos, por lo tanto, genera ingreso de manera rápida y en grandes cantidades.

Las empresas de fachada cobran una comisión por el lavado de dinero y lo realizan con contratos simulados, el fiscal encargado de la investigación solicita al juez el levantamiento del secreto bancario y al obtener esta información se encuentra con que dicha empresa no vulnera los derechos comerciales ni patrimoniales, es decir que se encuentra de acuerdo a la ley.

Esta fase es primordial en la detección de los actos de lavado de dinero, así mismo es trascendental para el éxito de las medidas de prevención.

Fase de conversión. En esta etapa se procura eliminar el rastro de la procedencia del origen delictuoso a través de la realización de diversas operaciones. Se caracteriza básicamente por la utilización del sistema financiero para el desvío de fondos provenientes del delito. Lo que se busca en este caso la de lavar o blanquear el dinero por lo que se pretende es desaparecer el origen o las huellas de los bienes ilegales, de tal manera para el blanqueamiento de dinero no se necesita cambiar la titularidad de los capitales o del dinero, basta que exista un cambio del título jurídico.

Uno de los mecanismos más comunes en la operación de blanqueamiento es la adquisición y compra de bienes con el dinero y las ganancias provenientes del delito, como compra de oro y diamantes (Fabián, 2007, p. 133).

La fase de integración. En esta última fase el dinero retorna del sistema financiero como ganancias obtenidas lícitamente, por ello es la dificultad de rastrear su origen, que en los párrafos anteriores se describe de las empresas vinculadas a estos delitos.

La legalidad y la impunidad que centraliza el sistema de obtención de capitales como los préstamos bancarios y las ganancias de una actividad

productiva y que no registra contablemente sus ingresos se puede deducir que proviene de capitales sin sustento legal.

Factores que favorecen las operaciones de lavado de activos. La globalización internacional de la tecnología y los tratados de comercio entre países o regiones han aprovechado los mercados financieros y transacciones por internet o Web para no dejar huella del dinero obtenido en los paraísos fiscales.

Las tecnologías en los delitos de lavado de activos son indispensables para el rastreo del dinero en los países que no son paraísos fiscales, de esta manera las empresas creadas para este fin no llevan un control económico y financiero de sus cuentas.

La carencia de mecanismos legales entre los países para abordar el delito de lavado de dinero. Ausencias de políticas criminales claras con relación al crimen organizado internacional, así como contra las alianzas estratégicas entre mafias de diversa naturaleza y procedencia cuya presencia también rebasa (Gastón, 2001, p.30).

Paraísos fiscales y lavado de dinero. Son las instituciones públicas y privadas que su economía es liberal, por lo tanto, no existe controles del origen de dinero y su destino. Estas economías se caracterizan por ingresos de dinero provenientes de actos ilícitos, tales como corrupción, narcotráfico y otros actos ilícitos, así mismo estos sistemas financieros no les interesan los controles de la GAF u otros organismos internacionales, de tal manera que los sujetos activos ingresan el dinero en efectivo en maletas provenientes de las fronteras. En estos paraísos fiscales se crean empresas legalmente constituidas para ocultar el nombre del origen de la cuenta, en algunos paraísos fiscales utilizan códigos de varios dígitos que solo el propietario de la cuenta puede descifrar.

El lavado de dinero por las empresas, economistas, abogados y otros profesionales sea centralizados en el ingreso de las actividades de asesorías y representación, es difícil de detectar estos ingresos o gastos que recurre los

sujetos activos y pasivos, puesto que los depósitos fueron ingresados a su cuenta por una empresa formal.

Los países que son paraísos fiscales solo les interesan el pago de los impuestos y la generación de divisas, hay economías que el 30% de su recaudación es de ingresos por paraísos fiscales, así mismo estos países nunca firman acuerdos internacionales de cooperación en los delitos de lavado de activos.

Estos lugares ofrecen las ventajas para el lavado de dinero, de tal manera que se puede realizar transferencias múltiples, rápidas y anónimas de grandes sumas de dinero sin dejar constancias de su origen (Gastón, 2001, p. 40).

Sistema bancario. Es la unificación de diferentes entidades financieras en la cual está constituida por diferentes entidades, como banco , caja cooperativas de ahorros, en la cual pretenden regular y organizar la seguridad jurídica de los usuarios de estas entidades, se debe tener en cuenta, además, que el sistema comercial de lavado de dinero utiliza bancos en los paraísos fiscales y sucursales en otros países; asimismo, de manera resaltante, el banco HSBC fue acusado en los tribunales europeos por delitos de lavado de activos.

De lo antes expuesto, cabe indicar, que el sistema financiero para que sea válido o legal, tiene requisitos y características y sobre todo políticas para ir con la Ley, siendo la UNIF es la entidad que resalta y reguarda y protege.

Bolsa de valores. Es una sociedad anónima que tiene por objeto principal de facilitar la negociación de valores inscritos proveyendo los servicio, sistemas y mecanismos adecuados para la intermediación de manera justa, ordena, continua y transparente de valores de las ofertas públicas, la cual está regulado en el ámbito legal y financiero de nuestro sistema.

Asimismo, cabe resaltar que tiene un concepto distinto, en la cual hace mención que es un organismo estatal. Es por ello que esta entidad privada o estatal busca regular las necesidades de los usuarios en general.

En la bolsa de valores se realiza el intercambio comercial de venta de acciones y operaciones en línea, que no se necesita sustentar el origen del dinero, solo basta una declaración jurada, de esta manera se compra y se vende acciones que no superan una (1 UIT), sin embargo, puedes comprar varias acciones de diferentes empresas.

El titular de acciones puede realizar o avalar operaciones de financiamiento, es posible garantizar con valores estas operaciones en caso de que los prestatarios lo exijan, en cuyo caso el mercado lo liquida el deposito en cuenta de títulos valores.

Compañía de seguros. Son empresas que cubren riesgos de pérdidas o deterioro de las cosas o el patrimonio, sobre accidentes personales y seguros de salud, que pueden reasegurar riesgos del grupo en el que se encuentren autorizadas para operar, obligándole frente al asegurado a indemnizarle una cierta cantidad de dinero frente a las condiciones de un contrato que están legalmente establecidas.

Asimismo, cabe precisar que en nuestro país no existe seguro para proteger contra este delito, porque todavía no hay forma de que se entienda por parte de los juristas peruanos, siendo generador de un retraso por parte del país. Además, existiendo un seguro se podría trabajar con mucha más tranquilidad legalmente y económicamente.

Los seguros. Son un medio para la cobertura que cubre los riesgos al transferirlos a una aseguradora, encargándose de garantizar o indemnizar, los accidentes de una manera eficaz pagando cierta cantidad por una prestación o indemnización futura en caso que se presente una situación adversa. Además, protege siniestros y todo tipo de valoración de daños del asegurado.

Sin embargo, el seguro se activa en el momento que se produce el accidente en cualquier momento y lugar en donde se encuentre el asegurado, simplemente

realizando una llamada a la empresa aseguradora, Ley N° 29946 “Ley del contrato de seguro”, que rige para todos los tipos de seguros.

Asimismo, el tratadista, Bastamente Ferrer, hace mención lo siguiente; que es un contrato bilateral y aleatorio por el cual una persona natural y jurídica, tomando sobre si en un plazo de tiempo y estando netamente valido, para la indemnización correspondiente.

Las empresas que buscan obtener dinero utilizando la simulación de daño, perdida, deterioro y accidentes ocasionados por el asegurado. De esta manera estas empresas buscan obtener un beneficio económico y un ingreso licito.

Las empresas aseguradoras evalúan a los asegurados antes de emitir la prima, este pago está considerado como el aporte de la inicial, como también se detalla los bienes, número de serie, motor, año de fabricación, el monto asegurado, el valor comercial y otros datos que son necesarios para para el cumplimiento de la devolución del bien, del mismo modo hay cláusulas que la aseguradora no se hace responsable por los daños causados; tales como los casos fortuitos (desastres naturales).

Los contratos. Con respecto a los contratos simulados se hace mención que estos contratos simulados de préstamos de dinero o aportes de capital con un interés de ganancia de acuerdo al mercado financiero, esta simulación es la más usada por las empresas familiares o los mismos accionistas con préstamo de capital.

El capital inicial es determinado por la constitución de la empresa al realizar la constitución de empresa en la notaria y dicha institución lo eleva a Registros Públicos, de esta manera estos contratos van generando ganancias de un mismo capital, el derecho penal esta modalidad se le denomina carrusel, es decir que el mismo dinero genera diferentes ingresos, ganancias, depósitos y otros.

En la actualidad esta modalidad ha generado el ingreso de grandes montos de capitales en el sistema financiero, la mayoría es de la corrupción de funcionarios, así mismo de las personas o empresas privadas.

Utilización de reputación comercial o industrial de terceros. Las bandas criminales y los sujetos activos dedicados a lavar dinero utilizan a las empresas comerciales que tienen solvencia económica y moral o a las empresas de familiares que son personalidades de la política, de las Fuerzas Armadas, Congresistas, ministros, gerentes de cualquier entidad del Estado y otros; con el propósito que cuando se realice la investigación no se profundice o no se solicite mucha documentación por el temor de ser removido de su cargo.

Medidas cautelares dentro de un proceso de laborado de activos. Vladimiro montesinos y Bloqueo o inmovilización de cuentas bancarias consumación o especulaciones. Al tratarse de cuentas bancarias es la falsedad de dinero consignado en diversas cuentas empleando suplantadores, de modo que la representación específica es la confiscación la cual se llama como bloqueo de cuentas, toda medida cautelar quien faculta la manera es el juez a pedido del fiscal y se define comunicando a la entidad bancaria o entidad financiera hasta la transferencia al tesoro público.

Asimismo, Estas medidas buscan garantizar la reparación civil, así mismo la garantía de que estas propiedades no se pueden transferir, ocultar, simular ventas o transferencias para desvirtuar las pruebas. Estas medidas pueden ser la incautación, aseguramiento e inhibición, bloqueo e inmovilización de cuentas bancarias y otros.

Congelamiento de fondos por la UIF. En esta fase se investiga al sujeto activo o a sus testaferros, con el objetivo de garantizar la compensación del daño causado hacia el estado, así mismo cuando el juez decida resolver la sentencia o resolución definitiva y en el presente caso, la inmovilización de dinero en las cuentas bancarias de diferentes sistemas financieros (bancos, cajas y ahorros, cooperativas y otros).

Inmovilización de bienes muebles e inmuebles. Es cuando el fiscal encuentra indicios o pruebas de un bien inmueble o mueble a nombre de los investigados y solicita la inmovilización al juez competente para asegurar que el propietario del bien no pueda disponer. Así mismo se puede trasladar a un lugar específico para su cuidado y protección.

Globalización económica mundial-- Revolución tecnológica. El intercambio comercial internacional ha ocasionado que las bandas criminales se expandan como empresas de fachadas, para poder trasladar o transferir sus ingresos ilícitos a otro país, al ingresar estos ingresos al sistema financiero perturba la tasa de interés y las divisas de los países. La cantidad de dinero que circulan en el sistema monetario es superior al PBI de ese país, estos actos de ocultamiento alteran a la oferta y demanda de los productos de mayor circulación.

Esta globalización de la economía que son ejercidas por los países que no ejercen controles al ingreso de capitales o denominados paraísos fiscales, este procedimiento es utilizado por las bandas criminales para transferir sus capitales sin control alguno y cuando la entidad reguladora solicita la procedencia de este capital, el sujeto activo manifiesta que viene de los paraísos fiscales.

El adelanto de la tecnología ha contribuido a la producción en masa de bienes y servicios, esta tecnología también es utilizada por las organizaciones criminales que poseen poder económico para enfrentar los nuevos controles cibernéticos, tales como transferencia en menores cantidades, utilización de cuentas de terceros y desarrollo de virus informáticos.

Con ello ciertamente se acorta y facilita el proceso de ejecución de operaciones en el sistema bancario, pero se conspira con la obligación de identificación y conocimiento del cliente.

Soto, R. (2013) dijo lo siguiente “La aparición de nuevas tecnologías ofrece riesgos potenciales de blanqueo de dinero. Estas nuevas tecnologías pueden posibilitar la conducción de transacciones a gran escala de forma instantánea,

remota y anónima, y pueden permitir que tales transacciones se efectúen sin implicar a las instituciones financieras tradicionales. Aunque no existe actualmente evidencia que indique esas nuevas tecnologías estén siendo utilizadas abusivamente de ese modo, el GAFI ha decidido afrontar activamente el problema instando a los países a tomar nota de la amenaza potencial planteada por las nuevas tecnologías y a adoptar las medidas apropiadas para minimizar dicha amenaza”.

Criminalidad organizada. En los últimos 20 años han sucedido varios cambios en el ámbito internacional, tales como la tecnología y el intercambio comercial.

Asimismo, cabe resaltar que La criminalidad organizada es una base piramidal de las bandas internacionales, donde el mando se ejerce por una sola persona, es autoritaria y ejerce su poder en un determinado territorio, como lo señalada Prado (2006).

El desarrollo de modelos de criminalidad organizada. En la actualidad la criminalidad ha comenzado a corromper a todos los organismos del Estado, tanto por el poder económico o por la extorción a los funcionarios, estas organizaciones utilizan el poder político para ocultarse de las investigaciones por el poder judicial o por los controles financieros.

Las organizaciones contratan a los mejores profesionales para su defensa ante los tribunales, de tal manera el Estado debe invertir en la capacitación de sus legisladores y representantes del Estado.

Esta desventaja del poder económico ha incrementado los niveles de impunidad a los actos delictivos. En ese aspecto, los países han desarrollado tratados y acuerdos internacionales para hacer frente a ese tipo de criminalidad, así como, el GAFI, las Naciones Unidas, la Convención de Palermo, La convención de Viena, con el único fin y propósito de comprometer a todos los estados parte, a legislar en función de los acuerdos internacionales sin dejar de

lado el contexto y la realidad de cada país, por ello que el delito de lavado de activos es un delito convencional (Andueza, 2008, p. 47).

En el ámbito social, el Estado ha abandonado a la población de extremos recursos y la criminalidad organizada ha utilizado a dichos sectores para proporcionales ingresos económicos. Es así que la criminalidad utiliza a la población vulnerable para realizar las actividades ilícitas.

Comercio informal. Son las actividades comerciales con fines lícitos que realizan directamente, sin utilizar el sistema financiero y se basan en medios ilícitos para ocultar el origen de dinero.

El comercio informal es la actividad económica que ha ingresado al sistema financiero de manera rápida y con la generación de movimientos de dinero en las empresas lícitas.

Psicología de la conducta criminal. El ser humano siempre ha buscado encontrar las respuestas a las conductas o las interrelaciones humanas. La psicología humana explica las conductas criminales de los individuos en sociedad e individual. Estas conductas morales dependen del estado social y económico, así mismo también las relaciones otros individuos que pueden influir en su comportamiento.

Dinero negro y dinero sucio. Los delitos impositivos y el lavado de dinero, tienen puntos en común: ambos se alimentan de fondos que escapan en alguna etapa de su vida financiera del circuito legal.

Riqueza negra es aquella obtenida en actividades legales, pero que se mantienen fuera del control fiscal, quedando así liberada de contribuir. Por el contrario, el dinero sucio es aquel que, además de permanecer a espaldas de los circuitos económicos oficiales, encuentra su origen en una actividad ilícita por sí misma.

Por lo tanto, no toda riqueza negra es sucia, sino solo aquella que se haya obtenido mediante la comisión de operaciones ilícitas.

Lavado de dinero. Es una envergadura desmesurada, convirtiéndose en un peligro y provocando fisuras en el sistema financiero y comercial, ya que su normalidad se ve alterada de manera permanente en circuitos financieros internacionales; además actuando solapadamente disimulando los activos haciéndolos aparentar en un ingreso legal.

Asimismo, cabe resaltar, la conceptualización que hace el doctor. (Spropiero, 2012, p. 51). Que permite ampliar en forma continua, siendo su propósito lograr una fuerza que imposibilite toda defensa de los encargados de la seguridad, no teniendo ningún reparo específico determinante, que apaciguen sus riquezas mal intencionadas.

De lo antes expuesto, cabe indicar que el delito de lavado de activos para que este válidamente normado se estableció en el artículo 278 del código penal y la Ley N° 23.468, que en el caso específico nos hace estar íntimamente vinculado al delito precedente para posteriores casos en el futuro.

“La riqueza obtenida de una actividad plenamente lícita, desarrollada al margen de la oportuna imposición, no puede ser tachada de sucia; solo merece el calificativo de ventaja económica como consecuencia de la evasión fiscal, que traduce una infracción a las normas tributarias.” (Caparrós, 1998)

Corrupción pública. En la actualidad esta modalidad es más frecuentemente por el funcionario públicos en las licitaciones en sus diversas modalidades y se convierten en ingresos por la corrupción.

Corrupción privada. El contenido de la corrupción, se ha ampliado a terrenos que van más allá del bien jurídico y la función pública. Así, se ha considerado la necesidad de tipificarse como delito, el uso irregular del poder de decisión entre particulares. La corrupción privada se ha abordado en el marco de documentos internacionales tales como la Convención penal sobre la corrupción

del Consejo de Europa (1999) o la Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción (2003). En el ámbito del Derecho Comunitario, debe citarse la Decisión Marco 2003/568/JAI, relativa a la lucha contra la corrupción en el sector privado (2003).

Los efectos de la corrupción en el orden socioeconómico. Aproximadamente hasta finales de la pasada década de los ochenta, antes de que se cobrara conciencia de la nocividad de la corrupción, se llegó a sostener que, en sistemas económicos en exceso rígidos, donde el Estado juega un papel determinante en la prestación de servicios públicos, como sucede en los países en desarrollo, la misma corrupción podía tener el efecto de un lubricante para una maquinaria, se consideraba que el pago de sobornos ayudaría a remover los trabas de la aceleración económica y para otras iniciativas económicas, ya podrían sobornar a los funcionarios para obtener un beneficio particular. Por otro lado, se consideró que la mordida o coima, además de acelerar los trámites administrativos, actuaba como un suplemento del salario de los funcionarios públicos, lo cual redundaría en mayor fuente de empleo por parte del Estado sin la necesidad de aumentar los impuestos, o incluso disminuyéndolos, ya que los gobiernos no se verían constreñidos a destinar parte de su presupuesto a la contratación de nuevos funcionarios.

Afectación del adecuado funcionamiento del mercado. Las acciones ilícitas perturban la competencia legal de los mercados, puesto que, mediante los capitales ilícitos, una empresa puede desplazar a otras, con lo que se frena la competencia.

No importará producir aquello que represente un mayor beneficio en relación a los datos que proporcione la demanda del mismo, sino que interesará producir aquello para lo cual se ha adquirido un permiso ilegal, aunque ello no sea necesario.

Quienes mayor afectación sufren son las empresas nuevas y pequeñas que carecen de los medios necesarios para competir en un mercado regido por la

corrupción, ya que las grandes empresas poseen conexiones políticas y poder económico que les permite obtener ingresos por medio de regulaciones favorables, subsidios, protección comercial, incentivos tributarios, licitaciones, etc.

La gravedad radica en que precisamente estas empresas de fachada son los que generan el intercambio económico y constituyen una fuente de empleo, además que sirven de freno a los monopolios mediante la competencia.

Distorsión del sistema tributario y reducción del gasto público. La corrupción afecta la composición del gasto público cuando influye directamente en el sistema tributario, la corrupción reduce el nivel impositivo, disminuyendo el rendimiento del impuesto al valor agregado y reduciendo la contribución del impuesto a la renta, lo que afecta directamente el incremento en el gasto público sobre todo en temas de salud y educación, lo que reduce la formación de capital humano que también es importante para el crecimiento económico.

Relación entre corrupción y blanqueo de capitales. En la actualidad estos delitos están relacionados por la vinculación del funcionario y las obras. En la etapa de investigación por parte de la fiscalía se atenúa el delito como concurso real, en el proceso de la etapa indagatoria es difícil de encontrar la prueba real de estos actos ilícitos, porque los funcionarios al recibir la coima por medio de la corrupción lo hacen en efectivo y no realizan el proceso de bancarización.

En los procesos que se formuló la denuncia ante el juzgado, fue porque el colaborador eficaz dio indicios o pruebas como era el proceso de la entrega del dinero o de que cuenta se transfería y que empresa se utilizaba como intermediario, sin embargo, existía la modalidad que no se contemplaba hasta ese momento que era la utilización de estudios de abogados con contratos simulados en el extranjero (Gallegari, p. 224)

De la misma manera la corrupción utilizaba empresas que brindan servicios diversos, con la finalidad de no utilizar libros contables como el Kardex para no registrar el movimiento de alancen o stop del producto vendido. El servicio no se

registra en el Kardex solo se factura con el sustento del contrato legalizado con fecha cierta, para efectos tributarios.

Efectos lesivos del blanqueo de capitales en la sociedad. La necesidad de blanqueamiento de capital procede de las bandas criminales para obtener la libertad económica de circular dinero en grandes cantidades, así mismo utilizan a los funcionarios para ocultar estas actividades ilícitas.

A la sociedad le afecta que dichos ingresos de capitales no tienen sustento legal de origen, por lo tanto, algunos economistas le denominan burbuja de tiempo, basta detectar en blanqueamiento de capitales para que la economía sufra una inflación.

En los paraísos fiscales sucede lo contrario, en esos países no les interesa el origen solo la tributación del dinero, por ello la circulación son de millones y con códigos de usuario.

La libre competencia. En el intercambio comercial entre las empresas siempre se suscitan la libertad contractual ente el prestador de servicios y el adquiriente o usuario, de tal manera las empresas dedicadas al lavado de dinero buscan generara movimiento de capitales en el sistema financiero, sin considerar el costo de producción y la ganancia. Este proceso afecta a la economía de las empresas que compiten y respetan el proceso productivo.

Cuando el fiscal solicita investigar se encuentra que estas empresas obvian varios procesos productivos y tributarios, es frecuente encontrar que algunos insumos o materias primas no se encuentran registrados en los libros contables de compra o la compra de facturas ficticias.

Como no existe un adecuado costo de producción o balance materias, las empresas de fachada a la hora de vender sus productos en el mercado lo hacen en 15 % o 20 % menos del costo real, de esta manera la diferencia de costo de venta lo utilizan para justificar el dinero obtenido ilícitamente.

Los juzgados especializados en materia tributaria, han realizado un procedimiento de obtención de información a través del cruce de las declaraciones juradas de impuestos ante SUNAT, así como la UIF recibe la información de los sistemas financieros, las notarías y otras entidades que deben reportar el ingreso, la comprar y venta de propiedades, acciones, títulos y otros.

La piratería. Es uno de los comercios que genera ingresos ilícitos, al no respetar los derechos de autor y el pago de regalías.

En la actualidad estos comercios se han expandido a través de la Internet y el uso de la tecnología. En la mayoría de veces las copias de los CD están industrializados, es decir que su producción ya no es en menor escala.

Como este delito ha surgido por la necesidad de buscar el menor precio de los productos y ha ocasionado la quiebra de empresa que se encarga de prestar estos servicios.

Estas personas que se dedican a este comercio de la piratería generan una ganancia que ingresa al sistema financiero y declaran como venta de productos de bodega minorista.

Tratado sobre el derecho de marcas. Este tratado es la herramienta para garantizar la seguridad jurídica de un bien patrimonial, cuya finalidad es de simplificar los procedimientos relacionados con el registro de marca en los países miembros (Cabanellas, 2004, p. 534).

El derecho de marcas. Él es registro de signos, denominación o creaciones que realiza el solicitante a la entidad que le proporciona seguridad jurídica (Roca, 2007, p. 43).

Las marcas. Partiendo de la legislación, el artículo 134° de la Decisión 486, sobre Propiedad Industrial, señala lo siguiente:

Es el signo que se relaciona para distinguir servicios o productos, de acuerdo a la creación del individuo puede ser denominativas, mixtas y figurativas.

El procedimiento para proporcionar seguridad jurídica a una creación es el registro de marca ante la entidad correspondiente.

La Organización Mundial de la Propiedad (OMPI). Define a la marca como un signo distintivo que indica que ciertos bienes o servicios han sido producidos o proporcionados por una persona o empresa determinada. Su origen se remonta a la antigüedad, cuando los artesanos reproducían sus firmas o "marcas" en sus productos utilitarios o artísticos. A lo largo de los años, estas marcas han evolucionado hasta configurar el actual sistema de registro y protección de marcas. El sistema ayuda a los consumidores a identificar y comprar un producto o servicio que, por su carácter y calidad, indicados por su marca única, se adecua a sus necesidades.

La necesidad de introducir la responsabilidad penal de las personas jurídicas en el contexto financiero internacional. Las economías del mundo no han previsto la inseguridad financiera a raíz de las crisis económicas internacionales, en tal sentido esta crisis ocurrida en el año 2008, que se originó por los bancos estadounidenses por los productos crediticios y derivados estructurados.

Los países en vías de desarrollo están sujetos a las economías de los países desarrollados, tal efecto generado por la crisis del 2008, en el Perú sucedió que las empresas que tenían deudas en dólares fueron "beneficiadas" puesto que dólar cayó en la cotización de la bolsa, sin embargo, las empresas que compraron productos en dólares americanos no pudieron competir con otras empresas por el tipo de cambio.

De tal manera, este hecho ha generado que las economías busquen una alternativa para que no sean afectados, dado que las entidades estatales no realizan una adecuada supervisión o no controlen los sistemas financieros.

La crisis económica del 2008 generó la pérdida de miles de millones de dólares en el sistema financiero latinoamericano, a raíz que todos los préstamos, intercambios comerciales y otros tratados se cuantifican en la moneda el dólar.

No para todos le fue mal, hay sectores que utilizaron esta crisis como una oportunidad, es el caso de las empresas especializadas para lavar dinero, debemos recordar que cada vez que nos encontramos en una crisis económica, político o de desastre natural, el Estado como ente regulador y supervisor flexibiliza los controles para la recuperación de esta crisis.

En este caso la crisis económica flexibiliza los controles del sistema financiero, es decir que los bancos y otras entidades financieras no realizan los controles de ingreso de dinero, basta con la declaración jurada del depositante y la generalización de la bancarización.

El lavado de dinero, la criminalidad organizada y la crisis financiera. La crisis financiera y el lavado de dinero pueden llegar a un punto medio, donde los países no realizan una adecuada normativa para la lucha internacional del origen de la procedencia de los actos ilícitos.

Entre ellos se encuentra la inflación en un número de economías, puede generar el aumento de capitales sin control de la ganancia obtenida por ese capital, es decir que los sujetos activos que lavan el dinero, hacen que el dinero ingrese por el sistema financiero como préstamos u otras maneras de ingresos de capitales y generar una ganancia mayor al usual.

De esta forma se obtendría el dinero en el círculo comercial dentro de la legalidad por la inflación.

De qué sirve que los Estados tengan tratados, acuerdos internacionales, organización y realicen comités, tales como el Comité de Basilea cuando su función es de controlar y realizar el intercambio de información de las bandas criminales o modalidades de lavado de dinero y financiamiento del terrorismo.

Las organizaciones criminales contratan profesionales altamente capacitados y en algunos casos a los mismos funcionarios que realizan el control y supervisión de las modalidades de lavado de dinero, los Estados no pueden competir con este flagelo por falta de unificación de criterios por tener varios controles ni reportar a una sola entidad.

Las crisis políticas en el gobierno debilitan las actuaciones del personal encargado de la investigación, por el simple hecho de ser removido de su puesto de laboral, al no saber en qué persona reportar los indicios encontrados en la investigación.

El Estado debe implementar un adecuado control financiero y debe participar de dicho proceso económico, de tal manera las entidades deben coordinar entre ellas para localizar dichos ingresos sospechosos.

La SUNAT como entidad encargada de la recaudación tributaria en la fiscalización realizadas a los administrados detecta indicios de un desbalance patrimonial o de ingresos no sustentados. Esta fiscalización puede demorar varios años, como también un año, ese depende de los administrados al entregar los requerimientos para desvirtuar estos indicios.

Al no poder sustentar estos indicios de ingresos sospechosos en el capital de las empresas, la SUNAT mediante un oficio le traslado la acción penal a la fiscalía especializada de delitos tributarios o de lavados de dinero y criminalidad organizada.

Esta fiscalía solicita información al UIF, para poder reunir de otras entidades del Estado la información del sujeto o personería jurídica investigada, en estos

casos la fiscaliza, puede archivar la investigación cuando no encuentra el delito penal.

En muchos casos estos delitos son complejo para su investigación y demora varios años, en el transcurso del tiempo se solicita el peritaje contable y libros contables actualizados. Las personas o empresas que cometen este delito rectifican la declaración jurada o ingresan documentos que sustentan dichos ingresos sospechosos, como contratos legalizados en dicha fecha, préstamos y facturas de servicios prestados con otra razón social.

Al presentar una documentación, como puede ser un contrato de préstamo, el fiscal verifica la legalidad de este documento y notifica al notario que firmo, para confirmar si es su firma y sus sellos.

El fiscal le pregunta al investigado porque no presento dicho documento en la vía administrativa, si por lo general el investigado responde que su contador omitió el este documento o por el cambio de personal que archivo en otro lugar.

De otro modo, el fiscal solicita que se le traslade esta información a la SUNAT para que su procurador se pronuncie sobre este documento, así mismo el fiscal solicita al investigado la información de la persona encargada de archivar, de firmar los balances financieros y los registros contables.

El delito de lavado de dinero es difícil de investigar porque las entidades privadas se coluden con el sistema financiero y las instituciones privadas, tales como las notarías, contadores y abogados.

Las notarías legalizan con fecha atrasada los contratos y libros contables, así mismo el contador rectifica los libros contables y no la declaración jurada de impuestos.

En muchas empresas el libro de actas no está completa las reuniones de las juntas generales de accionistas, es decir que la persona encarga deja unas hojas

en blanco para ser llenado después a solicitud de las entidades supervisoras, es decir que cuando la SUNAT o la fiscalía solicita como fue el ingreso de este dinero o el aporte de capital.

La crisis económica genera el ingreso de capitales de origen ilícito en su mayoría, porque habré el mercado libre de inversiones, el Estado necesita reactivar la economía de su país para generar ingresos y estabilidad económica.

Estos ingresos de capitales pueden ser mediante empresas no domiciliarias y su domicilio fiscal está en un país de paraísos fiscales, que no tienen controles de origen de dinero. En muchos casos se dice que las organizaciones criminales buscan generar la crisis política para aprovecharse. En estos delitos del sistema financiero siempre existe el abuso de superioridad y el abuso de confianza.

Abuso de superioridad. Es cuando el sujeto activo impone al ofensor que realice los actos delictuosos, de tal manera está disminuyendo la posibilidad de defensa.

En las empresas dedicadas a lavar dinero utilizan a una o varias personas para hacer los depósitos de las cuentas y destinarlos a obtener ganancias lícitas. Este acto se involucra que dicha personería jurídica cumple con los controles establecidos por la UIF.

Abuso de confianza. Es la subordinación por parte del sujeto pasivo, en los delitos de lavado de activo o transferencias de capital, el sujeto pasivo obedece la orden de su superior para realizar transacciones comerciales.

Entre el sujeto activo y el pasivo existen una estrecha amistad, lazos sanguíneos o filial, de esta manera el sujeto pasivo nunca duda de los actos que va a realizar, así mismo como es una empresa legalmente constituida, siempre paga sus impuestos y no tienen problemas legales.

Formulación del problema de investigación

La formulación del problema ayuda a que el investigador observe la realidad y plasme un interrogante sobre el entorno del problema, así mismo implica en elaborar dos niveles de preguntas. El primer nivel es la pregunta general y el segundo nivel son las preguntas específicas (Bernal, 2010, p. 89).

Problema general. Es la esencia del problema a investigar, que contempla el título del estudio y el objeto de la investigación, es describir la realidad con una interrogativa, utilizando las delimitaciones para asegurar que la pregunta general este bien formulado.

¿Cuál es el perjuicio económico de los delitos de lavado de activos vinculados a la administración pública en la provincia constitucional del Callao?

Problemas específicos. Son las interrogaciones que están orientadas sobre los aspectos concretos del problema, utilizando las categorías o variables de la investigación. Es conocido por plantear de manera específica la realidad circundante.

Problema específico 1. ¿De qué manera los delitos de lavado de activos ocasionan un desbalance presupuestal en la administración pública en la provincia constitucional del Callao?

Problema específico 2. ¿De qué manera los delitos de lavado de activos afectan la ejecución de obras públicas en la provincia constitucional del Callao?

Problema específico 3. ¿Cuáles son las principales instituciones perjudicadas por el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao?

Justificación del estudio

En toda investigación se busca encontrar la solución de algún problema, así mismo se necesita justificar o exponer los motivos que merecen la investigación, por lo tanto, se debe de determinar y conocer su viabilidad (Bernal, 2010, p. 108).

Para entender que la importancia del intercambio comercial, debemos comprender que nuestro sistema financiero está regulado por las normas que la UIF y el Gobierno Central. La importancia de la Seguridad Jurídica de las transacciones interbancarias o depósitos en efectivo se establece en el flujo de dinero que es difícil de detectar como ingreso ilícito. Si bien como se ha planteado existen diversas formas o modalidades de ingresar dinero ilícito al sistema financiero y posteriormente convertir en dinero de fuente lícito.

Se considera que esta investigación tiene las siguientes justificaciones:

Justificación práctica. Es el tratamiento que busca resolver un problema o proponer destrezas para poder contribuir a la solución. Esta solución se puede utilizar para mejorar los procedimientos, ambiente y manejo de gestión humano, como es el caso de la presente investigación (Andrade, 2005, p.341).

La justificación es teórica. Para Cochachi (2006) “la investigación puede ser conveniente por diversos motivos, a continuación veremos algunos criterios formulados como preguntas y cuando mayor número de respuestas se contesta positivas y satisfactoriamente, la investigación tendrá bases más sólidas para justificar su realización” (p.38).

Su justificación es teórica en el lavado de activos en la administración Pública para esclarecer dichos delitos, de tal manera su intención es de crear una deliberación y discusión académico sobre el conocimiento existente.

La justificación legal. Al aplicar prácticamente los dispositivos legales como en mención se explica, el decreto Legislativo 1106, ley 27765 Ley penal contra el Lavado de Activos que criminaliza dicho delito.

Decreto Legislativo N° 1249, Que, en ese sentido, el presente Decreto Legislativo tiene por objetivo modificar e incorporar algunos artículos a la Ley N° 27693, Ley que crea la Unidad de Inteligencia Financiera–Perú; modificar la Ley N° 29038, Ley que incorpora la Unidad de Inteligencia Financiera del Perú (UIF-Perú) a la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones; modificar la Sexta Disposición Complementaria, Transitoria y Final de la Ley N° 28306; el Decreto Legislativo N° 1106, Decreto Legislativo de Lucha Eficaz contra el Lavado de Activos y otros delitos relacionados a la minería ilegal y crimen organizado; y, el Decreto Ley N° 25475.

La justificación es metodológica. Según Galán (2010), “esta investigación utiliza los métodos, procedimientos y técnicas e instrumentos empleados en la investigación demostrada en su validez y confiabilidad podrán ser utilizados en otros trabajos de investigación”. (p. 32)

Es utilizar los parámetros específicamente prácticos cumpliendo los estándares de dicha investigación, utilizando el APA. Para una mejor formalización del proyecto de investigación.

Objetivos

Son los propósitos del estudio y expresan el fin que se pretende alcanzar en esta investigación, del mismo modo debe ser claros y precisos para evitar confusiones o desviaciones.

Objetivo general. Es la esencia primordial del planteamiento del problema que corresponde a la preocupación central de querer saber o conocer las acciones que determina el perjuicio económico de los delitos de lavado de activos.

Explicar el perjuicio económico de los delitos de lavado de activos vinculados a la administración pública en la provincia constitucional del Callao.

Objetivos específicos. Son aquellos que se debe orientar al logro del objetivo general, así mismo son los propósitos que el investigador aspira alcanzar en cada fase del proceso del estudio.

Objetivo específico 1. Analizar la manera en que los delitos de lavado de activos ocasionan un desbalance presupuestal en la administración pública en la provincia constitucional del Callao.

Objetivo específico 2. Analizar la manera en que los delitos de lavado de activos afectan la ejecución de obras públicas en la provincia constitucional del Callao.

Objetivo específico 3. Identificar las principales instituciones perjudicadas por el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao.

Supuestos jurídicos

Constituyen el fundamento teórico y por lo tanto no es el objeto de cuestionamiento, de otra manera no está referido necesariamente a la teoría en su totalidad, pueden ser de la forma de axiomas por lo tanto no se necesita la contrastación, de otra manera son fácticas que si necesitan la comprobación empírica. Son repuestas tentativas a los problemas de investigación.

Supuesto general. Es la determinación de la búsqueda de probar y explicar las tentativas del fenómeno investigado formulado en proposiciones de juicios sobre la realidad.

Los delitos de lavado de activos inciden directamente al presupuesto anual, al ocasionar el estancamiento del desarrollo en la provincia constitucional del Callao.

Supuestos específicos. Es la delimitación del supuesto general en partes de una posible respuesta al problema general y específico.

Supuesto específico 1. Los delitos de lavado de activos ocasionan desbalance presupuestal al generar pérdidas económicas sustanciales que afectan la distribución de las partidas presupuestales para las obras.

Supuesto específico 2. Los delitos de lavado de activos afectan la ejecución de obras públicas al incrementar el valor de estas y dar lugar a la competencia desleal entre las empresas favorecidas y las legalmente constituidas.

Supuesto específico 3. Las principales instituciones perjudicadas en delito de lavado de activos son la SUNAT y el Ministerio de Economía y Finanzas.

II. MÉTODO

2.1. Tipo de estudio

2.1.1. Tipo

El tipo de investigación es Básica, es llamada también primordial o principal, que conlleva a buscar nuevos conocimientos, su función principal es de recoger información de la fuente primaria o del mundo que lo rodea, con el propósito contrarrestar las leyes o teorías establecidas (Sánchez y Reyes, 2006, p.36).

2.1.2. Enfoque de la investigación

El enfoque cualitativo. Es referido como investigación científica o de búsqueda particular de un tema específico o llamada interpretativa (Hernández, Fernández y Baptista, 2007, p. 8).

Para esta investigación es la identificación principal del perjuicio económico en los delitos de lavado de activo.

2.1.3. Alcance de la investigación

El alcance de la investigación es descriptivo. Es la búsqueda de propiedades y los perfiles de personas o grupos que se someten un análisis, exclusivamente su función es acumular información de manera independiente o conjunta para la citada investigación.

2.2. Diseño de investigación

El diseño es el procedimiento para adquirir la información que se desea con el fin de responder al planteamiento del problema, para esta investigación el diseño es la teoría fundamentada.

La teoría fundamentada. Es el alcance inicial de la investigación donde se desarrolla las teorías basadas en datos de la experiencia del investigador y se

aplica en las áreas específicas del estudio, así mismo es útil cuando no explican el fenómeno o planteamiento del problema (Hernández, Fernández y Batista, 2014, p. 472).

2.3. Caracterización de los sujetos de investigación

Para esta investigación se realizó una entrevista a 20 magistrados de la provincia constitucional del Callao: 6 jueces y 6 fiscales vinculados a lavado de activos de la Corte Superior de Justicia del Callao, 06 abogados especializados en lo penal y 02 representantes de la SUNAT.

2.4. Población y muestra

Población. La población o universo es el conjunto de elementos en quienes puede realizarse un acontecimiento que se ajuste a criterios específicos y para los que pretendemos generalizar los resultados de la investigación (Soto, 2015, p. 68).

Es el universo del conjunto de acontecimientos que se ajustan a criterios muy específicos generalizando resultados en dicha investigación. El desarrollo de la presente investigación tiene como población la Fiscalía Especializada en delitos de lavado de activos de provincia constitucional del Callao.

Son todas las autoridades de las entidades públicas de la provincia constitucional del Callao.

Muestra. La muestra es de tipo no probabilística, especializada o de juicio. Quienes la conforman son profesionales especializados en la materia o con amplio conocimiento sobre esta.

En esta investigación la muestra utilizada fueron 20 magistrados de la provincia constitucional del Callao: 05 jueces y 07 fiscales vinculados a lavado de

activos de la Corte Superior de Justicia del Callao, 06 abogados especializados en lo penal y 02 representantes de la SUNAT.

2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

2.5.1. Técnica

La técnica son las herramientas metodológicas de la investigación, que el uso de los materiales que ayudan al investigador en la aplicación de los métodos, son herramientas para resolver un problema metodológico concreto de comprobación (Torres, 2002, p. 80). Para esta investigación se utilizó la entrevista, análisis documental y la encuesta.

Entrevista. La entrevista es la herramienta metodológica preferida por los investigadores cualitativos. Esta suele ser practicada por los investigadores de esta escuela en su modalidad abierta y no estructurada, entendida como una conversación controlada por el arte de saber formular preguntas y de saber escuchar. (Ruiz, 2003, p. 122).

Análisis documental. Es la operación que consiste en analizar, las diferentes fuentes teóricas y doctrinarias consultadas que se relacionan con el tema de investigación referido al derecho a la pensión de sobrevivientes y el principio de igualdad.

Encuesta. Esta técnica nos permite obtener información de una muestra representativa en una determinada población.

2.5.2. Instrumentos

En esta investigación se utilizó como instrumentos la guía de entrevista, para establecer los resultados de la investigación. En esta investigación se utilizarán la guía de entrevista, ficha de análisis documental y el cuestionario.

Guía de entrevistas. Es la elaboración de un pliego de preguntas de forma abierta para que los entrevistados puedan desenvolverse con un amplio criterio para plasmar sus ideas o impresiones, según las preguntas que se desprenden de los objetivos tanto principal o específicos

Fichas de análisis documental. A través del cual se ha recopilado información de importancia respecto al tema objeto de estudio; es decir, el tratamiento que se ha hecho a nivel doctrinario por los especialistas en la materia.

Cuestionario. Consiste en el acopio de información proveniente de las personas que conforman la población, tomada de la muestra.

2.5.3 Validez y confiabilidad

Validez. Se estima la validez como el hecho de que una prueba sea de tal manera concebida, elaborada y aplicada en nuestra investigación.

En la tabla 1 podemos observar la calificación favorable obtenida del juicio de expertos para la entrevista, el resultado obtenido fue 90%.

Tabla 1.

Promedio de calificaciones dadas a las entrevistas por los especialistas

	Especialista	%	Opinión
1	Dávila Rojas Oscar Melanio	95	Se puede aplicar
2	José Carlos Gamarra Román	95	Aplicable
3	Roque Gutiérrez Nilda Yolanda	85	Valido para la investigación
	Promedio	90	

Fuente: Fichas de validación (2017)

En la tabla 2 podemos observar la calificación favorable obtenida del juicio de expertos para la encuesta, el resultado obtenido fue 90%

Tabla 2.

Promedio de calificaciones dadas a la encuesta por los especialistas

	Especialista	%	Opinión
1	Dávila Rojas Oscar Melanio	90	Se puede aplicar
2	José Carlos Gamarra Román	85	Aplicable
3	Roque Gutiérrez Nilda Yolanda	95	Valido para la investigación
	Promedio	90	

Fuente: Fichas de validación (2017)

Confiabilidad. La confiabilidad es una forma de probar de que tanta utilidad puede ser el instrumento. Para analizar la confiabilidad al cuestionario se le aplico el análisis del Alfa de Cronbach. En la tabla 3 a continuación se observa el resultado obtenido de confiabilidad ($\alpha=,817$).

Tabla 3.

Resultado de la confiabilidad del cuestionario

Alfa de Cronbach	Ítems	N
,817	12	20

Fuente: Base de datos de la prueba piloto (2017).

2.6. Métodos de análisis de datos

El argumento está orientado por medio de las siguientes herramientas de análisis:

Hermenéutico: Se fundamenta en hallar el sentido de los procesos sociales en donde el razonamiento y el conocimiento de textos, para manifestar la relación que observa en la realidad.

Sistemático: Se apoya en una clasificación abierta en donde las categorías se basan en los datos recolectados a partir de las entrevistas, observaciones, revisión de archivos.

2.7. Categorías (categorización)

Categoría 1. Perjuicio económico de los delitos de lavado de activos.

De acuerdo a Ramos (2012,p.21) es la acción que consiste en provocar el detrimento para agentes externos, en estricto de toda la población desviando los recursos públicos para obras, cuyos efectos pueden ser a largo o corto plazo, provocando reacciones en cadena.

Esta categoría se divide en 3 subcategorías, estas son:

- Enriquecimiento ilícito
- Desvió de capitales
- Estrategias de prevención

Categoría 2. Administración Pública.

Según Bernal (2008). Está conformada por un conjunto de órganos de connotación pública dedicados a administrar, gestionar y direccionar el Estado (p.285).

Esta categoría se divide en 4 subcategorías, estas son:

- Desbalance presupuestal
- Ejecución
- Inejecución de obras publicas
- Principales instituciones afectadas

Tabla 4.

Categorización

Categorías	Sub categorías	Objetivos	Instrumento
Perjuicio económico de los delitos de lavado de activos	<ul style="list-style-type: none"> - Enriquecimiento ilícito - Desvió de capitales - Estrategias de prevención 	<ul style="list-style-type: none"> - Analizar la manera en que los delitos de lavado de activos ocasionan un desbalance presupuestal en la administración pública en la provincia constitucional del Callao. - Analizar la manera en que los delitos de lavado de activos afectan la ejecución de obras públicas en la provincia constitucional del Callao. 	Cuestionario Guía de entrevista
Administración Pública	<ul style="list-style-type: none"> - Desbalance presupuestal - Ejecución - Inejecución de obras publicas - Principales instituciones afectadas 	<ul style="list-style-type: none"> -Identificar las principales instituciones perjudicadas por el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao. -Determinar las estrategias de prevención de los delitos de lavado de activos implementadas por el Gobierno Central. 	

2.7. Aspectos éticos

La presente investigación, sustentada en las técnicas e instrumentos y se desarrollaran bajo el consentimiento y confidencialidad que se amerite, así mismo se citó de los textos y documentos consultados, en tal sentido, el presente trabajo de investigación se encontró basado en la credibilidad, transferencia y dependencia, planificando y evaluando de la forma más profunda basada en la realidad.

Además, habiendo diversas vías para conocer la legitimidad y eficiencia, que nos ayude a entender el mundo con nuevas tecnologías que se puedan explicar y debatir los métodos, en las sociedades modernas para una cultura con frecuencia, costumbres y conocimientos aceptados, alcanzados por un dialogo.

III. RESULTADOS

3.1. Perjuicio económico de los delitos de lavado de activos vinculados a la administración pública

En los resultados obtenidos de la entrevista, para la pregunta 1 tenemos que la mayoría de los entrevistados respondieron que el delito de lavado de activos si afecta o causa un perjuicio económico en la provincia constitucional del Callao, solo algunos de los entrevistados respondieron que debido a la poca cantidad de casos de lavado de activos no podían responder esta pregunta con precisión.

En la pregunta 2 de la entrevista el resultado obtenido fue que la mejor forma de combatir el delito de lavado de activos seria teniendo un mejor control con las autoridades e implementando órganos de control especializados en el delito de lavado de activos.

En la figura 1 se muestran los resultados obtenidos del ítem 1 de la encuesta en el que la mayoría de personas encuestadas 70% manifiestan que están de acuerdo con que existen presencia significativa del delito de lavado de activos en la administración pública de la provincia constitucional del Callao. Un 25% de las personas encuestadas respondieron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo con que exista una presencia significativa del delito de lavado de activos en la administración pública y solo un 5% está en desacuerdo con esto.

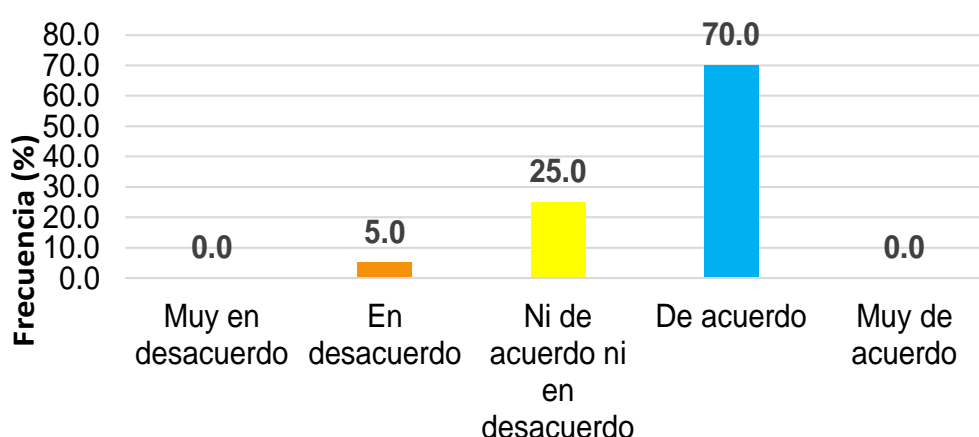


Figura 1. Existe presencia significativa del delito de lavado de activos en la administración pública de la provincia constitucional del Callao.

En la figura 2 se muestran los resultados obtenidos del ítem 2 de la encuesta, un 65% de las personas encuestadas respalda la idea de que el delito de lavado de activos genera daño económico a la administración pública y en su extensión a la población chalaca. Un 30% de los encuestados no está ni de acuerdo ni en desacuerdo con que el delito de lavado de activos genera daño económico a la administración pública y en su extensión a la población chalaca y solo un 5% está en desacuerdo con esto.

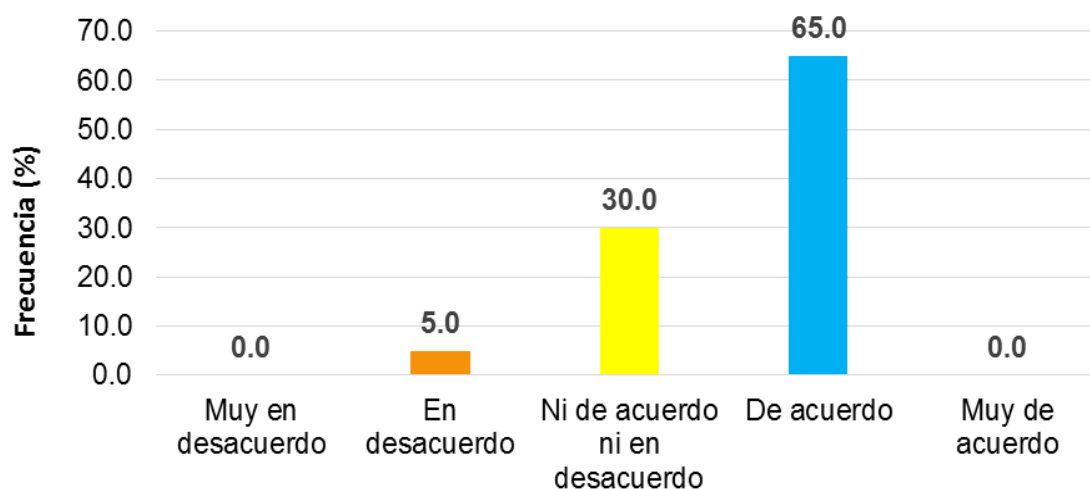


Figura 2. El delito de lavado de activos genera daño económico a la administración pública y en su extensión a la población chalaca.

En la figura 3 que muestra los resultados del ítem 3, un 70% de los encuestados consideran que el delito de lavado de activos si dificulta la ejecución exitosa de un plan de desarrollo sostenible para el Callao, por otro lado, el 25% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo con esta afirmación y solo un 5% de los encuestados están en desacuerdo con esto.

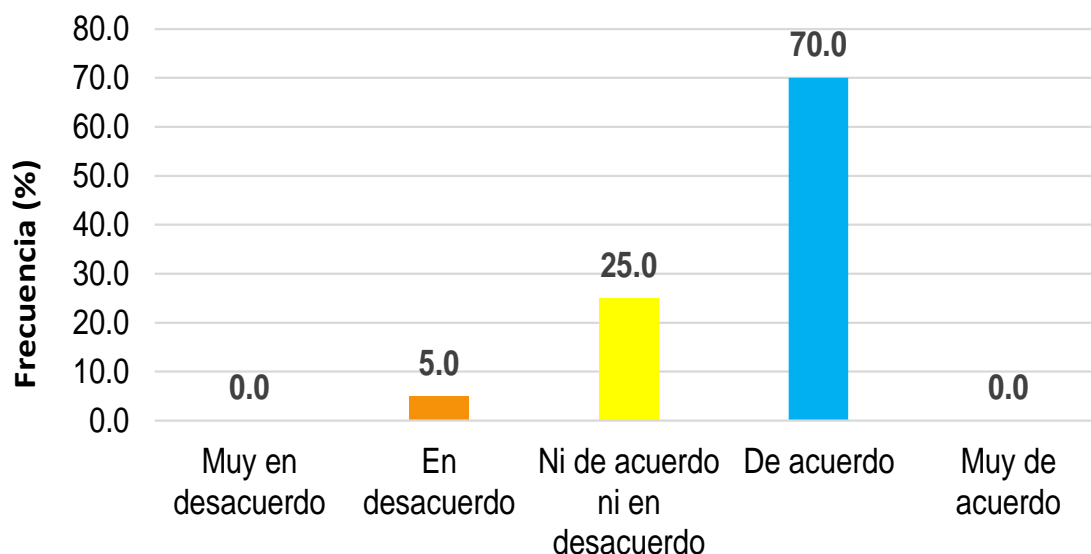


Figura 3. El delito de lavado de activos dificulta la ejecución exitosa de un plan de desarrollo sostenible para el Callao.

3.2. Manera en que los delitos de lavado de activos ocasionan un desbalance presupuestal en la administración pública

Para la pregunta 3 los entrevistados respondieron que consideran que el lavado de activos si ocasiona un desbalance presupuestal y en mayoría respondió que esto sucede debido a la corrupción de los funcionarios públicos.

En la pregunta 4 los entrevistados respondieron que la solución al desbalance presupuestal en la provincia constitucional del Callao sería la creación de organismos de control y una política de auditorías constante para la administración pública.

Con respecto a la encuesta, en la figura 4 que muestra los resultados del ítem 4, un 45% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo con que exista una planificación presupuestal adecuada y equilibrada, que responda a la ejecución de obras, gastos e inversión en la provincia constitucional del Callao. Un 40% está de acuerdo con que exista planificación presupuestal adecuada y solo un 15% de los encuestados no están de acuerdo con esto.

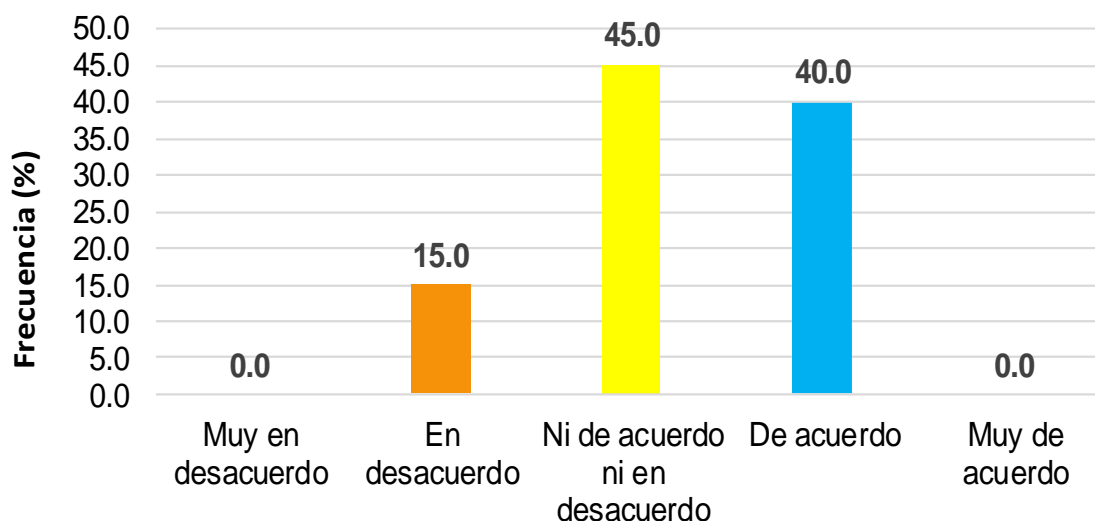


Figura 4. A causa del delito de lavado de activos no hay planificación presupuestal adecuada ni equilibrada.

En la figura 5 se muestran los resultados obtenidos del ítem 5, un 65% de los encuestados están de acuerdo con que el delito de lavado de activos implica el encubrimiento entre los funcionarios o servidores públicos. Un 25% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo con la afirmación de que el delito de lavado de activos implica el encubrimiento entre los funcionarios o servidores públicos y solo un 10% está en desacuerdo con esto.

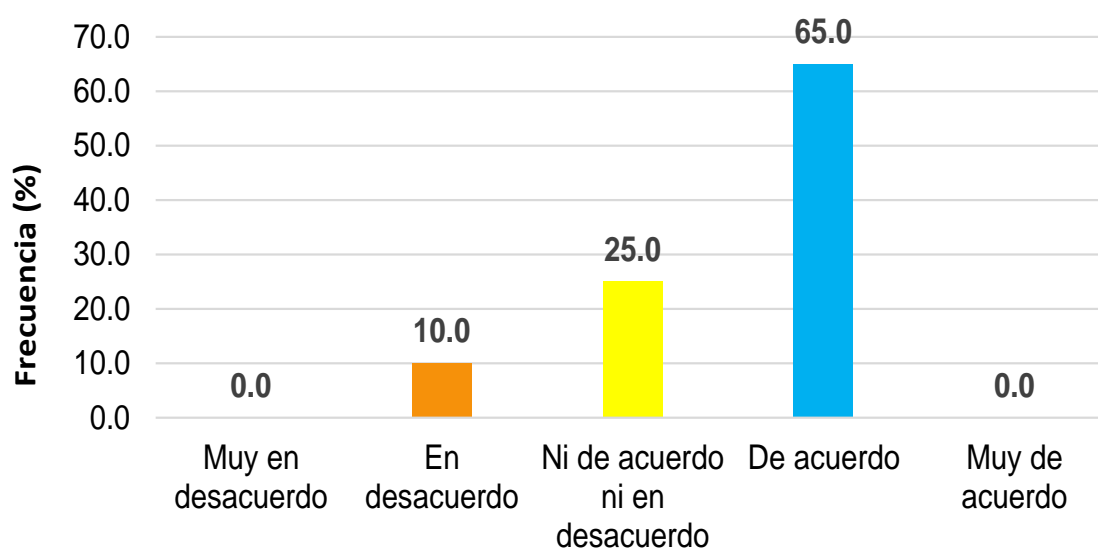


Figura 5. El delito de lavado de activos implica el encubrimiento entre los funcionarios o servidores públicos

En la figura 6 se muestra los resultados obtenidos del ítem 6, un 50% de los encuestados están de acuerdo con que el delito de lavado de activos se comete por la falta de fiscalización a cargo de la misma entidad u otro órgano externo. Un 30% de las personas encuestadas no está ni de acuerdo ni en desacuerdo con que el delito de lavado de activos se comete por la falta de fiscalización a cargo de la misma entidad u otro órgano externo y solo un 20% de los encuestados están en desacuerdo con esto.

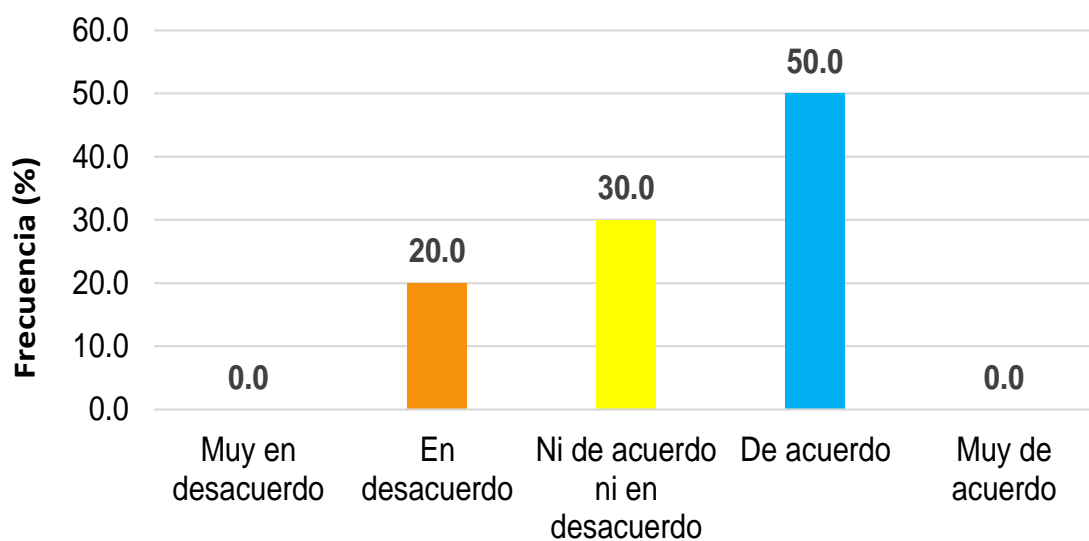


Figura 6. El delito de lavado de activos se comete por la falta de fiscalización a cargo de la misma entidad u otro órgano externo.

Los resultados con respecto a este objetivo tanto en la entrevista como en la encuesta muestran que el delito de lavado de activos se debe a que existe corrupción de los funcionarios y esto genera un desbalance o desequilibrio presupuestal porque en la administración pública los funcionarios o servidores públicos se encubren para cometer estos delitos.

El delito de lavado de activos se comete por falta de fiscalización en la administración pública a lo que la solución sería la creación de organismos de control y una política de auditorías constante para la administración pública.

3.3. Manera en que los delitos de lavado de activos afectan la ejecución de obras públicas

En lo que refiere a la pregunta 5 de la entrevista se obtiene como resultado que en mayoría el delito de lavado de activos si está afectando el avance de las obras publicas en la provincia constitucional del Callao ya que con esto las obras quedan inconclusas.

En la pregunta 6 los entrevistados respondieron que la mejor forma para evitar la afectación en las obras públicas es teniendo un mayor control de obras y fiscalización de balances presupuestales constantes.

En cuanto al resultado que se muestra en la figura 7 con respecto al ítem 7 de la encuesta un 55% de los encuestados están de acuerdo con la afirmación de que las obras publicas en el Callao se encuentran inconclusas o son de pésima estructura ya sea por acción y/o inacción de los mismos funcionarios y servidores públicos. Un 45% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo con esta afirmación.

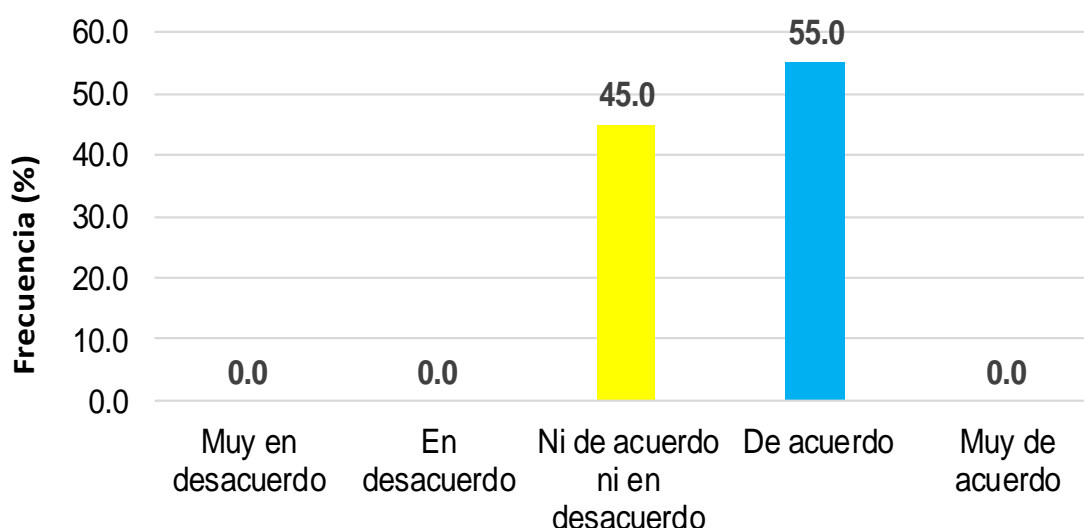


Figura 7. Las obras públicas dentro del Callao se han dejado inconclusas o son de estructura pésima y falta de solidez.

En la figura 8 que muestra resultados obtenidos del ítem 8 de la encuesta un 55% de los encuestados señalan que está de acuerdo con que existe una

aparente redirección del presupuesto a las arcas personales de los funcionarios y servidores públicos a causa del delito de lavado de activos. Un 45% de los encuestados no están de acuerdo ni en desacuerdo con esta afirmación y solo un 5% de los encuestados están en desacuerdo con que exista una redirección del presupuesto a las arcas personales de los funcionarios y servidores públicos.

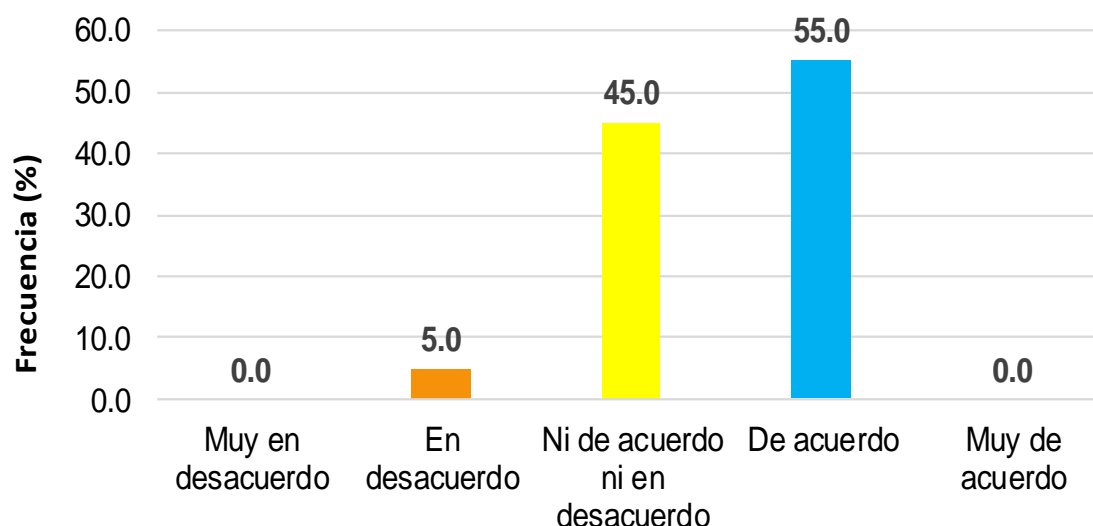


Figura 8. A causa del delito de lavado de activos los recursos presupuestales se direccionan a las arcas personales de los funcionarios y servidores públicos.

En la figura 9 se muestran los resultados del ítem 9 en el que un 65% de los encuestados están de acuerdo con que existe colusión entre los trabajadores de las empresas privadas y la administración pública al inflar los precios en las obras públicas. Un 35% de los encuestados no está ni de acuerdo ni en desacuerdo con esta afirmación.

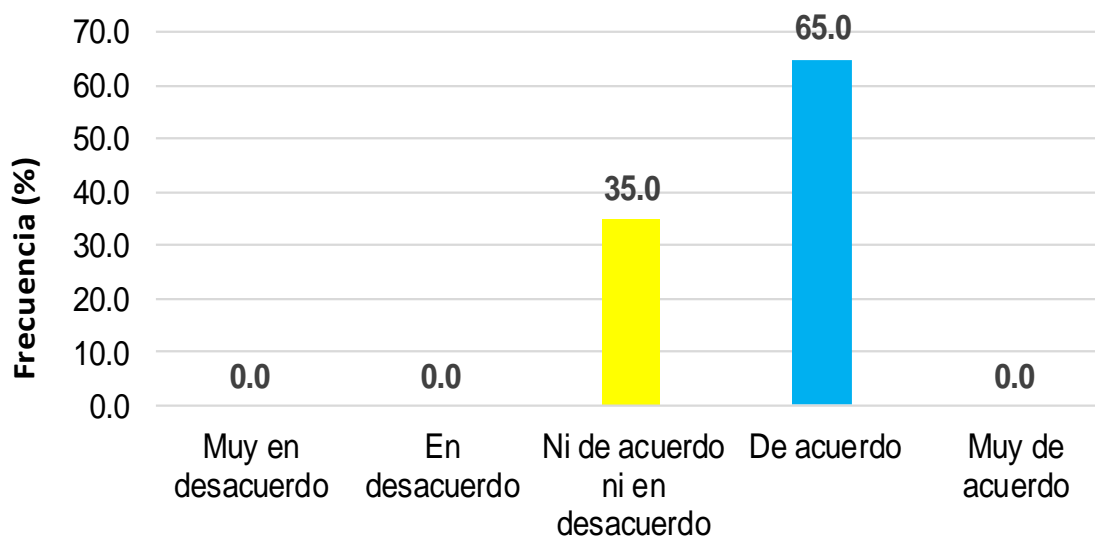


Figura 9. Se aprecia colusión entre los trabajadores de las empresas privadas y la administración pública al inflar los precios en las obras públicas.

De los resultados de la entrevista y de la encuesta para este objetivo se tiene que el delito de lavado de activos si afecta la ejecución de las obras publicas en la provincia constitucional del Callao, ya que el presupuesto destinado para obras es redireccionado a las arcas de funcionarios y esto hace que las obras queden a media ejecución o sean de pésima estructura por lo tanto poco seguras para la población chalaca.

La forma adecuada para frenar la afectación de la ejecución de obras públicas seria controlar el presupuesto destinado a obras y la fiscalización a la administración correspondiente.

3.4. Principales instituciones perjudicadas por el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao

La pregunta 7 los resultados obtenidos fueron que si consideran que existen instituciones que perjudicadas por el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao.

Para la pregunta 8 los entrevistados respondieron que las instituciones perjudicadas por el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao son el gobierno regional, la sunat y las municipalidades.

Con relación a la encuesta en la figura 10 que muestra los resultados del ítem 10, un 70% de los encuestados considera que la SUNAT no está actuando como ente supervisor de las normas sobre protección y la prevención sobre lavado de activos, porque existe proliferación de conductas ilícitas por los mismos funcionarios públicos. Un 25% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo con esta afirmación y solo un 5% de los encuestados están en desacuerdo con esto.

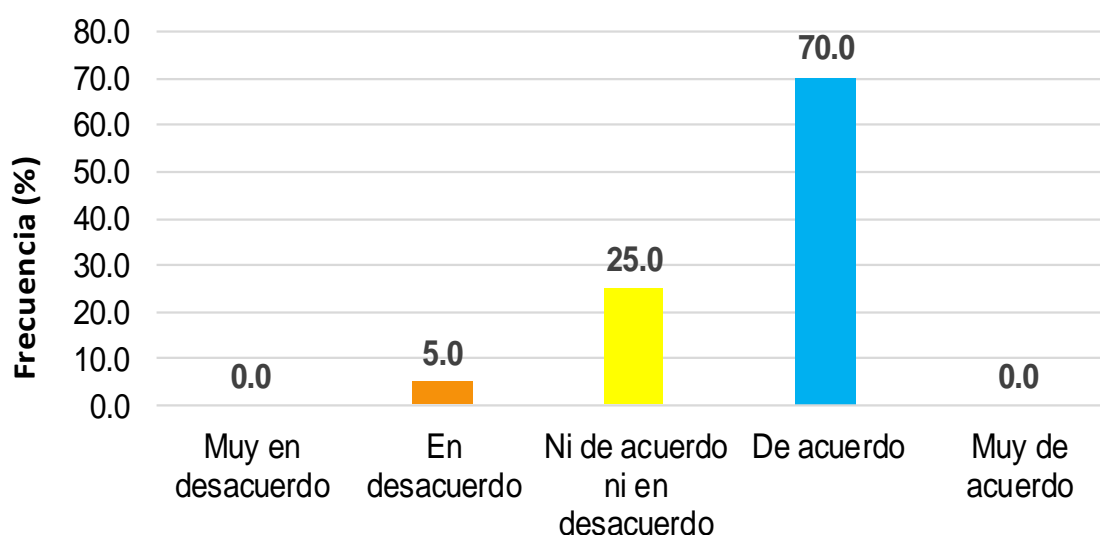


Figura 10. La SUNAT no cumple a cabalidad con la función de ente supervisor del cumplimiento de normas sobre prevención del lavado de activos.

En la figura 11 se muestran los resultados del ítem 11, un 55% de los encuestados están de acuerdo con la afirmación de que el gobierno regional deja obras inconclusas al no cumplir sus metas mensuales, semestrales y anuales a corto y a largo plazo. Un 40% de las personas encuestadas no están ni de acuerdo ni en desacuerdo con esta afirmación y solo un 5% de los encuestados están en desacuerdo con esto.

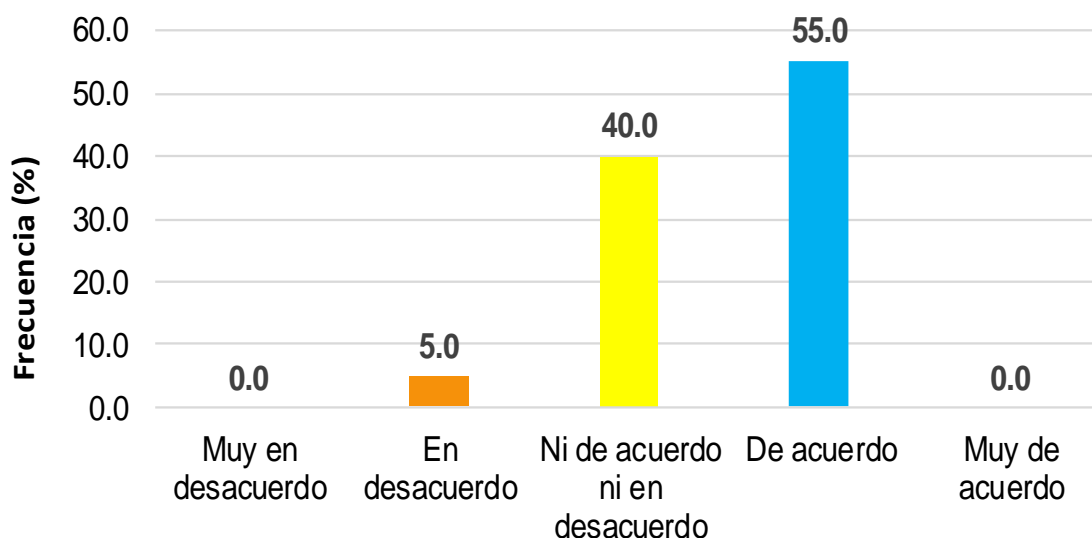


Figura 11. El Gobierno Regional, al no llegar a cumplir sus metas mensuales, semestrales y anuales a corto y a largo plazo, deja obras inconclusas

En la figura 12 se observan los resultados obtenidos del ítem 12 de la encuesta en el cual un 65% de los encuestados considera que si se ven menguadas las labores del Ministerio de Economía y Finanzas como ente fiscalizador de las políticas presupuestales y la administración de recursos públicos. Un 30% de los encuestados no está ni de acuerdo ni en desacuerdo con esta afirmación y solo un 5% están en desacuerdo con esto.

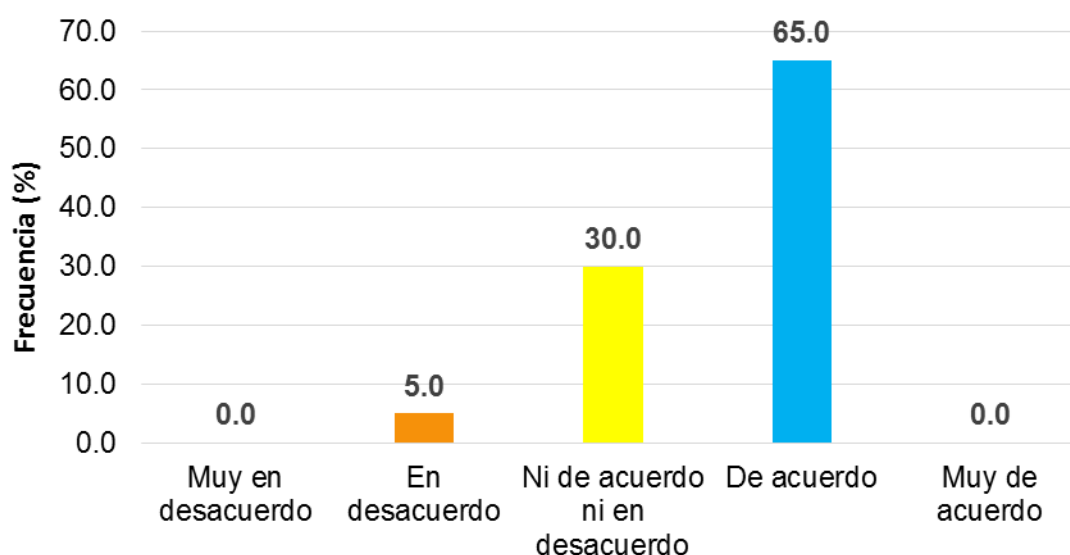


Figura 12. La labor del Ministerio de Economía y Finanzas, como ente fiscalizador de las políticas presupuestales y la administración de recursos públicos, se ve menguada

En los resultados obtenidos de la entrevista y de la encuesta con relación a este objetivo se concluye que existen instituciones perjudicadas con el delito de lavado de activos, entre ellas tenemos al gobierno regional, la sunat y las municipalidades. La SUNAT no cumple a cabalidad con la función de ente supervisor del cumplimiento de normas sobre prevención del lavado de activos, el gobierno regional deja obras inconclusas y el ministerio de economía y finanzas no realiza bien su labor como ente fiscalizador de las políticas presupuestales y la administración de recursos públicos.

IV. DISCUSIÓN

En la actualidad el delito de lavado de activos representa un gran perjuicio o problema en la economía del país y más cuando a raíz de la globalización y los avances en la tecnología este delito cada vez es más difícil de detectar o investigar. En teoría existen normas que penan este delito, pero esto ocurre solo si el delito es detectado y en muchos casos no es así ya que los funcionarios y servidores públicos actúan a favor de ellos abasteciendo sus arcas y beneficiándose entre sí, perjudicando económicamente a la población.

En esta investigación se obtuvo como resultado para este objetivo que los delitos de lavado de activos vinculados a la administración pública generan perjuicio económico en la provincia constitucional del Callao perjudicando la ejecución de las obras públicas y por ende el desarrollo de la provincia.

El supuesto con respecto al objetivo general se confirmó en tanto que se concluye que los delitos de lavado de activos inciden directamente al presupuesto anual, al ocasionar el estancamiento del desarrollo en la provincia constitucional del Callao.

Dentro de los antecedentes que dan soporte a esta investigación se tiene la tesis de Morán (2006) en la que se concluye que se deben unir esfuerzos y atacar un ilícito peligro no solo en su proceso, sino también en su origen ilícito y por supuesto en su destino sea lícito o ilícito, puesto que no siempre el recurso es utilizado para inyectar capital sucio a negocios lícitos, sino también es utilizado para financiar actividades tan temibles como el terrorismo. Se coincide con esta investigación ya que se considera que el delito de lavado de activos es un peligro que debe atacarse en cualquier nivel para asegurar la protección de la población y los ciudadanos, ya sean de la provincia constitucional del Callao u otra.

La forma en que el delito en mención para esta investigación ocasiona un desbalance presupuestal en la administración pública es al usar estos presupuestos como conducto para realizar el blanqueamiento del dinero de origen ilícito. Los funcionarios públicos aprovechan sus puestos para en la administración pública para el lavado de dinero y en este proceso ocasionan

desequilibrio en el presupuesto. En teoría existen organismos como la UIF, encargados de detectar el dinero obtenido ilícitamente para que este no pueda ser usado en compras o ventas consideradas ficticias.

El resultado obtenido para este objetivo fue que el delito de lavado de activos genera un desbalance o desequilibrio presupuestal porque en la administración pública los funcionarios o servidores públicos son corruptos y se encubren para cometer estos delitos, que naturalmente se realizan por falta de fiscalización en la administración pública.

Para este objetivo el supuesto planteado se confirmó totalmente ya que concluyó que delitos de lavado de activos ocasionan desbalance presupuestal al generar pérdidas económicas sustanciales que afectan la distribución de las partidas presupuestales para las obras de la provincia constitucional del Callao.

Como antecedentes se tiene la tesis de Huayllani (2013) en la que se concluye que el lavado de activos es un fenómeno delictivo que ha ocasionado un aumento de criminalidad económica, dado que diferentes países han tenido la necesidad de crear normas internas y entidades no gubernamentales. Estas entidades buscan la cooperación de los Estados y unificar las normas e instrumentos. Se coincide con esto en tanto a que se considera que este delito de lavado de activos ocasiona un aumento de criminalidad en el ámbito en donde se presente, por esta razón es un delito que no puede quedar impune.

El delito de lavado de activos afecta a la ejecución de obras públicas en tanto que los funcionarios y servidores públicos corruptos que realizan blanqueamientos de dinero y en este proceso las obras publicas quedan muchas veces inconclusas o se concluyen con una muy baja calidad. Esto afecta no solo al gobierno sino también a los pobladores, en este caso de la provincia constitucional del Callao. En teoría el presupuesto destinado a las obras publicas debe cumplir con una estricta fiscalización, pero en la práctica esto no sucede de esta manera, ya que los funcionarios corruptos inflan los costos de los materiales

de construcción u otros para poder llenar sus arcas y con esto perjudican a la población.

El resultado que se obtuvo para este objetivo fue que el delito de lavado de activos afecta la ejecución de las obras publicas en la provincia constitucional del Callao, ya que el presupuesto destinado para obras es redireccionado a las arcas de funcionarios y esto hace que las obras queden a media ejecución o sean de pésima estructura por lo tanto poco seguras para la población chalaca.

El supuesto que corresponde a este objetivo se corroboró completamente ya que los delitos de lavado de activos afectan la ejecución de obras públicas al incrementar el valor de estas y dar lugar a la competencia desleal entre las empresas favorecidas y las legalmente constituidas.

Como antecedente a esto se tiene el de Rodríguez (2016) en que se concluye que El sistema financiero establece que las normas de bancarización financiera deben cumplir los procedimientos de declaración jurada de procedencia del origen del dinero, así mismo las sociedades que ejecutan el flujo económico tiene que estar registro en las entidades reguladoras. Se coincide con esta idea en cuanto a que se debe cumplir en todos los casos con el procedimiento de declarar los ingresos a fin de asegurar de que estos sean de origen licito.

Con el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao es evidente que existen instituciones que se ven muy perjudicadas. Los principales perjudicados son las empresas que participan en los concursos públicos para ejecución de obras, estos concursos muchas veces son arreglados y los ganadores de la buena pro son las empresas corruptas que tienen tratos con los funcionarios y servidores públicos que realizan blanqueamiento de dinero ilícito. Por otro lado, se ven afectados los gobiernos regionales que confían en los funcionarios que nombran a cargo, ya que si los funcionarios son corruptos embarran el nombre de todos los demás. Finalmente se perjudican principalmente los pobladores de la provincia constitucional del Callao, ya que los

ciudadanos son los que se ven afectados con obras inconclusas e inseguras en sus zonas.

Para este objetivo el resultado obtenido fue que existen instituciones perjudicadas con el delito de lavado de activos, entre ellas tenemos al gobierno regional, la sunat y las municipalidades. La sunat no cumple a cabalidad con la función de ente supervisor del cumplimiento de normas sobre prevención del lavado de activos, el gobierno regional deja obras inconclusas y el ministerio de economía y finanzas no realiza bien su labor como ente fiscalizador de las políticas presupuestales y la administración de recursos públicos.

Con respecto a este objetivo el supuesto se confirma en tanto que las principales instituciones perjudicadas en delito de lavado de activos son la sunat y el Ministerio de Economía y Finanzas.

V. CONCLUSIONES

- Primero.** Los delitos de lavado de activos están presentes en la administración pública e inciden directamente en el presupuesto anual, ocasionando el desbalance patrimonial generando el perjuicio económico y en consecuencia el estancamiento de las obras públicas y el desarrollo en la provincia constitucional del Callao.
- Segundo.** El delito de lavado de activos genera genera el desbalance o desequilibrio presupuestal porque en la administración pública los funcionarios o servidores públicos son corruptos y se encubren para cometer estos delitos, que naturalmente se realizan por falta de fiscalización en la administración pública.
- Tercero.** El delito de lavado de activos afecta la ejecución de las obras publicas en la provincia constitucional del Callao, ya que el presupuesto destinado para obras es redireccionado a las arcas de funcionarios y esto hace que las obras queden inconclusas por lo tanto poco seguras para la población, teniendo presente que es difícil que las autoridades puedan ser parcialmente competentes en el aspecto profesional y que se disminuya la corrupción a su totalidad.
- Cuarto.** Existen instituciones perjudicadas con el delito de lavado de activos, entre ellas tenemos al gobierno regional, la sunat y las municipalidades. La SUNAT no cumple a cabalidad con la función de ente supervisor del cumplimiento de normas sobre prevención del lavado de activos, el gobierno regional deja obras inconclusas y el ministerio de economía y finanzas no realiza bien su labor como ente fiscalizador de las políticas presupuestales y la administración de recursos públicos.

VI. RECOMENDACIONES

- Primero.** Por ello, es necesario que se implementen mecanismos efectivos para combatir este delito, a fin de lograr un mayor control de las autoridades implementándose para tal efecto órganos de control especializados. De esta forma los planes de desarrollo sostenible para el Callao podrán ejecutarse exitosamente.
- Segundo.** La solución al desbalance en el presupuesto de la administración pública sería la creación de organismos de control que se encargue de vigilar y fiscalizar las labores de la administración pública. Además, puede establecerse una política de auditorías constante para la administración pública.
- Tercero.** La forma adecuada para frenar la afectación de la ejecución de obras públicas sería controlar el presupuesto destinado a obras y la fiscalización a la administración correspondiente. Ya que a medida que esto suceda podrán evitarse las obras inconclusas y de la misma manera las de estructura pésima e insegura para la población del Callao.
- Cuarto.** La SUNAT debería contratar personal adecuado y leal para fiscalizar constantemente que estos cumplan a cabalidad con la función de ente supervisor sobre prevención del lavado de activos. El gobierno regional debería poner mejor atención a las obras que están en proyecto ya que de quedar inconclusas afectaría la credibilidad de su gobierno. El ministerio de economía y finanzas debería preocuparse más en realizar su labor a cabalidad como fiscalizador de las políticas presupuestales y la administración de recursos públicos, en todo caso la labor de fiscalización podría extenderse a otros órganos para que exista parcialidad y menos corrupción.

VII. REFERENCIAS

- Andrade E., S. (2005). *Metodología de la Investigación Científica*. Perú: ANDRADE
- Bernal., C. (2010). *Metodología de la Investigación*. Colombia: QUAD.
- Bernal, J. (2008). *Derecho Administrativo*. Bogota: Escuela Superior de Administración Pública Augusto Álvarez Collazos.
- Cochachi y Negrón (2006), *Pautas para elaborar proyectos de Investigación Pedagógicas*, Universidad Nacional de Educación. Recuperado de: Enrique Guzmán y Valle, CEMED editores
- Carvacho, T. y Castillo, G. (2008). La declaración organizada transnacional. (Tesis de maestría, Instituto de Altos Estudios Nacionales). (Acceso el 17 de abril de 2017)
- Galán, H. (2009). *Técnicas de recolección de datos*. Recuperado de: <http://recodatos.blogspot.com/2009/05/tecnicas-de-recoleccion-de-datos.html>
- Gálvez V., T. (2014). *El delito de lavado de activos*. Breña, Perú: PACÍFICOS EDITORES.
- Hernández, S., Fernández, C. y Baptista, L. (6.^a ed.). (2014). *Metodología de la investigación*. México: Mexicana.
- Huayllani Vargas, H. (2016). El delito previo en el delito de lavado de activos. (Tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica del Perú). (Acceso el 18 de abril de 2017)
- Lamas P., L. (2016). *Lavado de activos y operaciones financieras sospechosas*. Breña, Perú: Pacíficos Editores.
- López A., J. (2016). *Cadena de custodia*. Colombia: Pacíficos

- Manrique Pino, V. (2015). Los problemas en la implementación de la política pública de Trata de Personas, en el eje de persecución y sanción del delito, entre los años 2010 y 2014. (Tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica del Perú). (Acceso el 19 de abril de 2017)
- Moran Torres, E. (2006). El lavado de dinero, su entorno internacional y análisis de los ordenamientos jurídicos que en México lo han previsto y sancionado. (Tesis de maestría, Universidad de Colima). (Acceso el 19 de abril de 2017)
- Moncrief, H. (2010). Seguridad Nacional y Hemisférica en la era de la Interdependencia: La Emergente Amenaza de la Mara Salvatrucha. (Tesis de maestría, Universidad de Chile). (Acceso el 20 de abril de 2017)
- Prado S., V. (2006). *Criminalidad organizada*. Perú: IDEMSA.
- Ramos, C. (2012). Delitos financieros y económicos. *Universidad Nacional Autónoma de Honduras*.
- Rodríguez Castro, C. (2006). *La introducción de la responsabilidad penal de las personas jurídicas en la informalidad financiera*. (Tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica del Perú). (Acceso el 12 de enero de 2017)
- Rolando R. (2005). *Lavado de activos en el Perú y a nivel mundial*. Lima, Perú: Librería y Ediciones Jurídicas.
- Ruiz. J. (2003). *Metodología de la investigación cualitativa*. España: ARTES GRAFICAS
- Sánchez, D. y Reyes A. (2012). *Metodología de investigación*. Chile: Atenas
- Soto, Q. (2015). *La tesis de maestría y doctorado en 4 pasos*. (2.^a ed.). Lima, Perú: DIOGRAF.

- Torres B, C. (2002). *Orientaciones básicas de metodología de la investigación científica*. (2.^a ed.). Lima, Perú: Libro y Publicaciones.
- Sproviero, j. (2012). Delito de narcotráfico y lavado de activos. (2.^a ed.). Buenos, Argentina: Ediciones Jurídicas.
- Soto, R. (2012). Lavado de activos derivados del tráfico ilícito de drogas. (1.^a ed.). Lima, Perú: Avril y Editores.
- Callegari, L. (2009). Lavado de activos. (1^a ed.). Ara Editores
- Hernán, B. (2011). Lavado de activos por sujetos obligados. (1^a ed.). Buenos Aires – Argentina: Abeledoperrot.

ANEXOS

Anexo 1

Matriz de consistencia

Nombre del estudiante: _____

Facultad/escuela: Derecho

Título del trabajo de investigación	El perjuicio económico de los delitos de lavado de activos vinculados a la administración pública en la provincia constitucional del Callao.
Problema	General ¿Cuál es el perjuicio económico de los delitos de lavado de activos vinculados a la administración pública en la provincia constitucional del Callao?
	Específicos ¿De qué manera los delitos de lavado de activos ocasionan un desbalance presupuestal en la administración pública en la provincia constitucional del Callao? ¿De qué manera los delitos de lavado de activos afectan la ejecución de obras públicas en la provincia constitucional del Callao? ¿Cuáles son las principales instituciones perjudicadas por el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao?
Supuestos jurídicos	General Los delitos de lavado de activos inciden directamente en el presupuesto anual, al ocasionar el estancamiento del desarrollo en la provincia constitucional del Callao.
	Específicos Los delitos de lavado de activos ocasionan un desbalance presupuestal en la provincia constitucional del Callao al generar pérdidas económicas sustanciales que afectan la distribución de las partidas presupuestales para las obras. Los delitos de lavado de activos afectan la ejecución de obras públicas en la provincia constitucional del Callao al incrementar el valor de estas y dar lugar a la competencia desleal entre las empresas favorecidas y las legalmente constituidas. Las principales instituciones perjudicadas en delito de lavado de activos son la SUNAT y el Ministerio de Economía y Finanzas.

Objetivos	General Explicar el perjuicio económico de los delitos de lavado de activos vinculados a la administración pública en la provincia constitucional del Callao.
	Específicos Analizar la manera en que los delitos de lavado de activos ocasionan un desbalance presupuestal en la administración pública en la provincia constitucional del Callao. Analizar la manera en que los delitos de lavado de activos afectan la ejecución de obras públicas en la provincia constitucional del Callao. Identificar las principales instituciones perjudicadas por el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao.
Diseño del estudio	La teoría fundamentada Son los hallazgos que aportan en la etapa de la investigación de la realidad mediante de la observación, entrevistas y documentos de todo tipo, partiendo de datos a priori o tras investigaciones (Rodríguez, Gil y García, 1999, p. 48).
Muestra	La muestra estará formada por 20 magistrados de la provincia constitucional del Callao: 05 jueces y 07 fiscales vinculados a lavado de activos de la Corte Superior de Justicia del Callao, 06 abogados especializados en lo penal y 02 representantes de la SUNAT.
Unidad de análisis	Es un conjunto de total de unidades de análisis que se relacionan con las características del objeto o investigar y que deben describirse claramente las características.

Categorización

Categorías	Definición conceptual	Subcategorías
Perjuicio económico del delito de lavado de activos	El perjuicio económico que redunde exclusivamente en menoscabo del interés económico, no perjudica jurídicamente, a diferencia del perjuicio jurídico que entraña lesión a un derecho consagrado por la ley.	- Enriquecimiento ilícito - Desvío de capitales - Estrategias de prevención

Administración Pública	Es aquella organización que el Estado utiliza para canalizar adecuadamente demandas sociales y satisfacerlas, a través de la transformación de recursos públicos en acciones modificadoras de la realidad, mediante la producción de bienes, servicios y regulaciones.	<ul style="list-style-type: none"> - Desbalance presupuestal - Ejecución - inejecución de obras públicas - Principales instituciones afectadas
------------------------	--	---

Métodos de análisis de datos	Hermenéutico Sistemático
-------------------------------------	-----------------------------

Anexo 2

Instrumentos

Cuestionario

Datos personales:

Sexo 1. Masculino () 2.Femenino () Fecha: _____
Cargo: _____ Estado Civil: _____
Edad: _____ Tiempo de Servicio: _____ (años)

Instrucciones

Se debe tener presente que el delito de lavado de activos afecta al progreso y desarrollo material y económico del Estado en su conjunto, que a diario es vulnerado por diversas entidades siendo más visceral que sea dentro de la administración pública, puesto que se refleja la falta de preocupación por el desarrollo de su región, provincia y distrito.

Marcar con una (x) (en desacuerdo), (ni de acuerdo ni en desacuerdo) u (de acuerdo) en la alternativa que considere adecuada, responder con sinceridad.

Objetivo general: *Explicar el perjuicio económico de los delitos de lavado de activos vinculados a la administración pública en la provincia constitucional del Callao.*

1. Existe presencia significativa del delito de lavado de activos en la administración pública de la provincia constitucional del Callao.

() En desacuerdo () Ni de acuerdo ni en desacuerdo () De acuerdo

2. El delito de lavado de activos genera daño económico a la administración pública y en su extensión a la población chalaca.

() En desacuerdo () Ni de acuerdo ni en desacuerdo () De acuerdo

3. El delito de lavado de activos dificulta la ejecución exitosa de un plan de desarrollo sostenible para el Callao.

() En desacuerdo () Ni de acuerdo ni en desacuerdo () De acuerdo

Objetivo específico 1: *Analizar la manera en que los delitos de lavado de activos ocasionan un desbalance presupuestal en la administración pública en la provincia constitucional del Callao.*

4. A causa del delito de lavado de activos no hay planificación presupuestal adecuada ni equilibrada.
() En desacuerdo () Ni de acuerdo ni en desacuerdo () De acuerdo
5. El delito de lavado de activos implica el encubrimiento entre los funcionarios o servidores públicos
() En desacuerdo () Ni de acuerdo ni en desacuerdo () De acuerdo
6. El delito de lavado de activos se comete por la falta de fiscalización a cargo de la misma entidad u otro órgano externo.
() En desacuerdo () Ni de acuerdo ni en desacuerdo () De acuerdo

Objetivo específico 2: *Analizar la manera en que los delitos de lavado de activos afectan la ejecución de obras públicas en la provincia constitucional del Callao.*

7. Las obras públicas dentro del Callao se han dejado inconclusas o son de estructura pésima y falta de solidez.
() En desacuerdo () Ni de acuerdo ni en desacuerdo () De acuerdo
8. A causa del delito de lavado de activos los recursos presupuestales se direccionan a las arcas personales de los funcionarios y servidores públicos.
() En desacuerdo () Ni de acuerdo ni en desacuerdo () De acuerdo
9. Se aprecia colusión entre los trabajadores de las empresas privadas y la administración pública al inflar los precios en las obras públicas.
() En desacuerdo () Ni de acuerdo ni en desacuerdo () De acuerdo

Objetivo específico 3: *Identificar las principales instituciones perjudicadas por los delitos de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao.*

- 10.** La SUNAT no cumple a cabalidad con la función de ente supervisor del cumplimiento de normas sobre prevención del lavado de activos.
- () En desacuerdo () Ni de acuerdo ni en desacuerdo () De acuerdo
- 11.** El Gobierno Regional, al no llegar a cumplir sus metas mensuales, semestrales y anuales a corto y a largo plazo, deja obras inconclusas
- () En desacuerdo () Ni de acuerdo ni en desacuerdo () De acuerdo
- 12.** La labor del Ministerio de Economía y Finanzas, como ente fiscalizador de las políticas presupuestales y la administración de recursos públicos, se ve menguada.
- () En desacuerdo () Ni de acuerdo ni en desacuerdo () De acuerdo

¡Gracias por su participación!

Guía de entrevista

Dirigido a los gestores orientadores de la SUNAT

Título:

El perjuicio económico de los delitos de lavado de activos vinculados a la administración pública en la provincia constitucional del Callao.

Entrevistado:

Cargo: _____ Institución: _____

Objetivo general. *Explicar el perjuicio económico de los delitos de lavado de activos vinculados a la administración pública en la provincia constitucional del Callao.*

1. ¿Considera usted que el delito de lavado de activos está causando un perjuicio económico en la provincia constitucional del Callao?

2. ¿Cuál cree usted que cual sería la mejor forma de combatir el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao?

OBJETIVO ESPECÍFICO 1°

Analizar la manera en que los delitos de lavado de activos ocasionan un desbalance presupuestal en la administración pública en la provincia constitucional del Callao
--

3. ¿Considera usted que el delito de lavado de activos ocasiona una reducción del balance presupuestal en la provincia constitucional del Callao?

4. ¿Cuál cree usted que sería la solución para evitar el desbalance presupuestal en la provincia constitucional del Callao?

OBJETIVO ESPECÍFICO 2°

Analizar la manera en que los delitos de lavado de activos afectan la ejecución de obras públicas en la provincia constitucional del Callao

5. ¿Considera usted que el delito de lavado de activos está afectando el avance de las obras públicas en la provincia constitucional del Callao?

6. ¿Cuál cree usted que sería la mejor forma para evitar la afectación en las obras públicas en la provincia constitucional del Callao?

OBJETIVO ESPECÍFICO 3°

Identificar cuáles son las principales instituciones perjudicadas por el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao

7. ¿Considera usted que existen instituciones perjudicadas por el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao?

8. ¿Cuál cree usted que serían las instituciones perjudicadas por el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao?

Luis Fernández Abad Córdova
Tesista

Entrevistado

GUIA DE ENTREVISTA

Dirigido a los Magistrados y Abogados especialistas en la materia

Título

El perjuicio económico de los delitos de lavado de activos vinculados a la administración pública en la provincia constitucional del Callao.

Entrevistado:

Cargo: _____ Institución: _____

OBJETIVO GENERAL

Explicar el perjuicio económico de los delitos de lavado de activos vinculados a la administración pública en la provincia constitucional del Callao.

- 1 ¿Considera usted que el delito de lavado de activos está causando un perjuicio económico en la provincia constitucional del Callao?

- 2 ¿Cuál cree usted que cual sería la mejor forma de combatir el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao?

OBJETIVO ESPECÍFICO 1°

Analizar la manera en que los delitos de lavado de activos ocasionan un desbalance presupuestal en la administración pública en la provincia constitucional del Callao

9. ¿Considera usted que el delito de lavado de activos ocasiona una reducción del balance presupuestal en la provincia constitucional del Callao?

10. ¿Cuál cree usted que sería la solución para evitar el desbalance presupuestal en la provincia constitucional del Callao?

OBJETIVO ESPECÍFICO 2°

Analizar la manera en que los delitos de lavado de activos afectan la ejecución de obras públicas en la provincia constitucional del Callao

- 5 ¿Considera usted que el delito de lavado de activos está afectando el avance de las obras públicas en la provincia constitucional del Callao?

- 6 ¿Cuál cree usted que sería la mejor forma para evitar la afectación en las obras públicas en la provincia constitucional del Callao?

OBJETIVO ESPECÍFICO 3°

Identificar cuáles son las principales instituciones perjudicadas por el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao

- 7 ¿Considera usted que existen instituciones perjudicadas por el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao?

- 8 ¿Cuál cree usted que serían las instituciones perjudicadas por el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao?

Luis Fernández Abad Córdova
Tesista

Entrevistado

Anexo 3

Validación de los instrumentos



VALIDACIÓN DE LA GUÍA DE ENTREVISTA

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres: DÁVILA ROJAS OSCAR MELANIO
- 1.2. Cargo e institución donde labora: ASesor P.I - UCV
- 1.3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: GUÍA DE ENTREVISTA
- 1.4. Autor(a) de Instrumento: LOIS FERNANDEZ ABAD CORDOVA

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Criterios	Indicadores	Inaceptable						Minimamente Aceptable			Aceptable			
		40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje comprensible.											X		
2. OBJETIVIDAD	Esta adecuado a las leyes y principios científicos.											X		
3. ACTUALIDAD	Está adecuado a los objetivos y las necesidades reales de la investigación.											X		
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.											X		
5. SUFICIENCIA	Toma en cuenta los aspectos metodológicos esenciales											X		
6. INTENCIONALIDAD	Esta adecuado para valorar las categorías de los supuestos.											X		
7. CONSISTENCIA	Se respalda en fundamentos técnicos y/o científicos.											X		
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre los problemas objetivos, supuestos, categorías e indicadores.											X		
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde una metodología y diseño aplicados para lograr verificar los supuestos.											X		
10. PERTINENCIA	El instrumento muestra la relación entre los componentes de la investigación y su adecuación al Método Científico.											X		

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

- El Instrumento cumple con los requisitos para su aplicación.
- El Instrumento no cumple con los requisitos para su aplicación.

51

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90 %

Lima, 19 de junio del 2017.

Firma del Experto Informante

DNI N° 10379965

Tel.: 990339847

VALIDACIÓN DE LA GUÍA DE ENTREVISTA

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres: BREVE GUTIERREZ NILDA YOLANDA
 1.2. Cargo e institución donde labora: ASESOR PT - UCV
 1.3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: GUÍA DE ENTREVISTA
 1.4. Autor(a) de Instrumento: LOIS FERNANDEZ ABAD CORDOVA

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Criterios	Indicadores	Inaceptable						Minimamente Aceptable			Aceptable			
		40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje comprensible.										X			
2. OBJETIVIDAD	Esta adecuado a las leyes y principios científicos.										X			
3. ACTUALIDAD	Está adecuado a los objetivos y las necesidades reales de la investigación.										X			
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.										X			
5. SUFICIENCIA	Toma en cuenta los aspectos metodológicos esenciales										X			
6. INTENCIONALIDAD	Esta adecuado para valorar las categorías de los supuestos.										X			
7. CONSISTENCIA	Se respalda en fundamentos técnicos y/o científicos.										X			
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre los problemas objetivos, supuestos, categorías e indicadores.										X			
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde una metodología y diseño aplicados para lograr verificar los supuestos.										X			
10. PERTINENCIA	El instrumento muestra la relación entre los componentes de la investigación y su adecuación al Método Científico.										X			

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

- El Instrumento cumple con los requisitos para su aplicación.
 - El Instrumento no cumple con los requisitos para su aplicación.

SI
—

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

85 %

Lima, 26 de junio del 2017.



Firma del Experto Informante

DNI N° 17960596

Telf.: 947847342

VALIDACIÓN DE LA GUÍA DE ENTREVISTA

I. DATOS GENERALES

1.1. Apellidos y Nombres: Jose Carlos Gamaria Ramon
 1.2. Cargo e institución donde labora: Docente P.T.O.C.V.
 1.3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: GUÍA DE ENTREVISTA
 1.4. Autor(a) de Instrumento: LUIS FERNANDEZ ABAD CORDOVA

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Criterios	Indicadores	Inaceptable						Minimamente Aceptable			Aceptable			
		40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje comprensible.												X	
2. OBJETIVIDAD	Esta adecuado a las leyes y principios científicos.												X	
3. ACTUALIDAD	Está adecuado a los objetivos y las necesidades reales de la investigación.												X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.												X	
5. SUFICIENCIA	Toma en cuenta los aspectos metodológicos esenciales												X	
6. INTENCIONALIDAD	Esta adecuado para valorar las categorías de los supuestos.												X	
7. CONSISTENCIA	Se respalda en fundamentos técnicos y/o científicos.												X	
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre los problemas objetivos, supuestos, categorías e indicadores.												X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde una metodología y diseño aplicados para lograr verificar los supuestos.												X	
10. PERTINENCIA	El instrumento muestra la relación entre los componentes de la investigación y su adecuación al Método Científico.												X	

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

- El Instrumento cumple con los requisitos para su aplicación.
- El Instrumento no cumple con los requisitos para su aplicación.

☒

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

96 %

Lima, 26 de junio del 2017.

Firma del Experto Informante

DNI N° 051.9018

Telf.: 763830700

VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres: DANILA ROJAS OSCAR MELANIO
 1.2. Cargo e institución donde labora: ASESOR P.T. - UCV
 1.3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: DEL CUESTIONARIO
 1.4. Autor(a) de Instrumento: LUIS FERNANDEZ ABAD CORDOVA

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Criterios	Indicadores	Inaceptable						Minimamente Aceptable			Aceptable			
		40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje comprensible.											X		
2. OBJETIVIDAD	Esta adecuado a las leyes y principios científicos.											X		
3. ACTUALIDAD	Está adecuado a los objetivos y las necesidades reales de la investigación.											X		
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.											X		
5. SUFICIENCIA	Toma en cuenta los aspectos metodológicos esenciales											X		
6. INTENCIONALIDAD	Esta adecuado para valorar las categorías de los supuestos.											X		
7. CONSISTENCIA	Se respalda en fundamentos técnicos y/o científicos.											X		
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre los problemas objetivos, supuestos, categorías e indicadores.											X		
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde una metodología y diseño aplicados para lograr verificar los supuestos.											X		
10. PERTINENCIA	El instrumento muestra la relación entre los componentes de la investigación y su adecuación al Método Científico.											X		

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

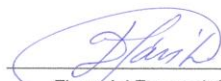
- El Instrumento cumple con los requisitos para su aplicación.
 - El Instrumento no cumple con los requisitos para su aplicación.

SI

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90 %

Lima, 19 de junio del 2017.



Firma del Experto Informante

DNI N° 10379965

Telf.: 990339847



VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres: José Carlos Gómara Ramo
- 1.2. Cargo e institución donde labora: Docente
- 1.3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: CUESTIONARIO
- 1.4. Autor(a) de Instrumento: Luis FERNANDEZ ABAD ZORDOVA

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Criterios	Indicadores	Inaceptable						Minimamente Aceptable			Aceptable			
		40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje comprensible.												X	
2. OBJETIVIDAD	Esta adecuado a las leyes y principios científicos.												X	
3. ACTUALIDAD	Está adecuado a los objetivos y las necesidades reales de la investigación.												X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.												X	
5. SUFICIENCIA	Toma en cuenta los aspectos metodológicos esenciales												X	
6. INTENCIONALIDAD	Esta adecuado para valorar las categorías de los supuestos.												X	
7. CONSISTENCIA	Se respalda en fundamentos técnicos y/o científicos.												X	
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre los problemas objetivos, supuestos, categorías e indicadores.												X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde una metodología y diseño aplicados para lograr verificar los supuestos.												X	
10. PERTINENCIA	El instrumento muestra la relación entre los componentes de la investigación y su adecuación al Método Científico.												X	

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

- El Instrumento cumple con los requisitos para su aplicación.
- El Instrumento no cumple con los requisitos para su aplicación.

☒

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

95 %

Lima, 24 de junio del 2017.

Firma del Experto Informante

DNI N° 09712048Telf.: 963870404

VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres: ROQUE GUTIERREZ NILDA SOLANO
- 1.2. Cargo e institución donde labora: ASESOR PT UCV
- 1.3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: CUESTIONARIO
- 1.4. Autor(a) de Instrumento: L.G.I.S. FERNANDEZ ABAD CORDOVA

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Criterios	Indicadores	Inaceptable						Minimamente Aceptable			Aceptable			
		40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje comprensible.										X			
2. OBJETIVIDAD	Esta adecuado a las leyes y principios científicos.										X			
3. ACTUALIDAD	Está adecuado a los objetivos y las necesidades reales de la investigación.										X			
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.										X			
5. SUFICIENCIA	Toma en cuenta los aspectos metodológicos esenciales										X			
6. INTENCIONALIDAD	Esta adecuado para valorar las categorías de los supuestos.										X			
7. CONSISTENCIA	Se respalda en fundamentos técnicos y/o científicos.										X			
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre los problemas objetivos, supuestos, categorías e indicadores.										X			
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde una metodología y diseño aplicados para lograr verificar los supuestos.										X			
10. PERTINENCIA	El instrumento muestra la relación entre los componentes de la investigación y su adecuación al Método Científico.										X			

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

- El Instrumento cumple con los requisitos para su aplicación.
- El Instrumento no cumple con los requisitos para su aplicación.

SI
—

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

85 %

Lima, 26 de junio del 2017.



Firma del Experto Informante

DNI N° 17960596

Telf.: 947847872

VALIDACIÓN DE LA GUÍA DE ENTREVISTA

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres: DÁVILA ROJAS OSCAR MELANIO
 1.2. Cargo e institución donde labora: ASESOR P.I. - UCV
 1.3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: GUÍA DE ENTREVISTA
 1.4. Autor(a) de Instrumento: LUIS FERNANDEZ ABAD CORDOVA

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Criterios	Indicadores	Inaceptable						Minimamente Aceptable			Aceptable			
		40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje comprensible.											X		
2. OBJETIVIDAD	Esta adecuado a las leyes y principios científicos.											X		
3. ACTUALIDAD	Está adecuado a los objetivos y las necesidades reales de la investigación.											X		
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.											X		
5. SUFICIENCIA	Toma en cuenta los aspectos metodológicos esenciales											X		
6. INTENCIONALIDAD	Esta adecuado para valorar las categorías de los supuestos.											X		
7. CONSISTENCIA	Se respalda en fundamentos técnicos y/o científicos.											X		
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre los problemas objetivos, supuestos, categorías e indicadores.											X		
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde una metodología y diseño aplicados para lograr verificar los supuestos.											X		
10. PERTINENCIA	El instrumento muestra la relación entre los componentes de la investigación y su adecuación al Método Científico.											X		

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

- El Instrumento cumple con los requisitos para su aplicación.
- El Instrumento no cumple con los requisitos para su aplicación.

SI

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90 %

Lima, 19 de junio del 2017.



Firma del Experto Informante

DNI N° 10379965

Telf.: 990339847

VALIDACIÓN DE LA GUÍA DE ENTREVISTA

I. DATOS GENERALES

1.1. Apellidos y Nombres: José Carlos Gamarra Ramo
 1.2. Cargo e institución donde labora: Docente P.I. - UCV
 1.3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: GUÍA DE ENTREVISTA
 1.4. Autor(a) de Instrumento: Luis FERNANDEZ ABAD CORDOVA

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Criterios	Indicadores	Inaceptable						Minimamente Aceptable			Aceptable			
		40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje comprensible.												✓	
2. OBJETIVIDAD	Esta adecuado a las leyes y principios científicos.												✗	
3. ACTUALIDAD	Está adecuado a los objetivos y las necesidades reales de la investigación.												✓	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.												✗	
5. SUFICIENCIA	Toma en cuenta los aspectos metodológicos esenciales												✗	
6. INTENCIONALIDAD	Esta adecuado para valorar las categorías de los supuestos.												✗	
7. CONSISTENCIA	Se respalda en fundamentos técnicos y/o científicos.												✗	
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre los problemas objetivos, supuestos, categorías e indicadores.												✗	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde una metodología y diseño aplicados para lograr verificar los supuestos.												✗	
10. PERTINENCIA	El instrumento muestra la relación entre los componentes de la investigación y su adecuación al Método Científico.												✗	

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

- El Instrumento cumple con los requisitos para su aplicación.
- El Instrumento no cumple con los requisitos para su aplicación.

☒

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

95 %

Lima, 26 de junio del 2017.

Firma del Experto Informante

DNI N° 08718286

Telf.: 963870400

VALIDACIÓN DE LA GUÍA DE ENTREVISTA

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres: ROQUE GUTIERREZ NILDA SOLANO
 1.2. Cargo e institución donde labora: ASESOR PT UCV
 1.3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: GUÍA DE ENTREVISTA
 1.4. Autor(a) de Instrumento: LUIS FERNANDEZ ABAD CORDOVA

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Criterios	Indicadores	Inaceptable						Minimamente Aceptable			Aceptable			
		40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje comprensible.											X		
2. OBJETIVIDAD	Esta adecuado a las leyes y principios científicos.											X		
3. ACTUALIDAD	Está adecuado a los objetivos y las necesidades reales de la investigación.											X		
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.											X		
5. SUFICIENCIA	Toma en cuenta los aspectos metodológicos esenciales											X		
6. INTENCIONALIDAD	Esta adecuado para valorar las categorías de los supuestos.											X		
7. CONSISTENCIA	Se respalda en fundamentos técnicos y/o científicos.											X		
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre los problemas objetivos, supuestos, categorías e indicadores.											X		
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde una metodología y diseño aplicados para lograr verificar los supuestos.											X		
10. PERTINENCIA	El instrumento muestra la relación entre los componentes de la investigación y su adecuación al Método Científico.											X		

III. OPINIÓN DE APPLICABILIDAD


- El Instrumento cumple con los requisitos para su aplicación.
 - El Instrumento no cumple con los requisitos para su aplicación.

SI
—

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90%

Lima, 26 de junio del 2017.



Firma del Experto Informante

DNI N° 77960596

Tel.: 947847372

Anexo 4

Reducción de información de la entrevista

Tabla 4.1

Pregunta 1. ¿Considera usted que el delito de lavado de activos está causando un perjuicio económico en la provincia constitucional del Callao?

Entrevistado	Cargo	Respuesta
Rafael Enrique Vásquez Ramírez	Fiscal Provincial	Ingreso de dinero de procedencia ilícita a las arcas de los funcionarios públicos del gobierno regional del callao.
María Luisa Genoveva Palomino	Fiscal Adjunta	Se afecta el desarrollo de las obras en la Provincia Constitucional.
Gabriela Rojas Bellido	Fiscal Adjunta	Sí. Porque no hay un control en el Gobierno Regional.
Deissy Ayala Cáceres	Fiscal Adjunta	Si, a la economía del Estado y por ende a la provincia constitucional del Callao.
Roció Sánchez Huarcasa	Fiscal Provincial	Debilita la seguridad jurídica de las instituciones públicas y privadas del Gobierno Regional.
Flor de María Erazo Marín	Fiscal Provincial	Todavía, porque los gastos continúan en investigación.
Carlos Anglas Lostunau	Fiscal Provincial	Ningún perjuicio económico, porque todavía se mantienen en investigación.
Cesar Acuña Zavaleta Calla	Especialista de causa	Afecta la economía por el delito de lavado de activos.
Paul Emerson Bernay Pardave	Asistente Jurisdiccional	El Estado deja de percibir ingresos económicos por el delito de lavado de activos.
Alberto Faustino Farfán	Asistente en función fiscal	Afectan el orden democrático de derecho
Katherine Ordoñez Rondan	Especialista de causa	Efectivamente, debido a ello está causando perjuicio económico en la provincia Constitucional del Callao, y a nivel nacional.
Marco Esquema Puente de la Vega	Especialista Judicial	Si existe en vista que dan poco presupuesto público.
Mario Kleve Díaz Franco	Especialista de causa	Si porque se destina dinero del estado a fines particulares
Julio Mollo Navariz	Juez del Poder Judicial	No tengo tanto conocimiento, no podría dar un concepto tan al fondo del asunto
Juan Rosas Castañeda	Juez del Poder Judicial	Si. Porque afecta el desarrollo de la provincia constitucional del Callao.
Luis Rommel Fernández Saavedra	Juez del Poder Judicial	Si. Impide el desarrollo y ejecución de obras públicas al servicio de la comunidad.
Jaime Jiménez Parco	Juez del Poder Judicial	Si se está causando muchos delitos de lavado de activos.
Sergio Martín Núñez Palacios	Juez del Poder Judicial	Si está causando mucho perjuicio
Mirian Corez Miranda	Gestora de orientación	No podría dar mi opinión más al fondo, porque muy poco se ve casos del delito de lavado de activos.
Andrés Mauricio García	Gestor de orientación	No podría dar con veracidad, porque no hay muchos casos de lavado de activos.

Tabla 4.2

Pregunta 2. ¿Cuál cree usted que sería la mejor forma de combatir el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao?

Entrevistado	Cargo	Respuesta
Rafael Enrique Vásquez Ramírez	Fiscal Provincial	Existen formas de colaboración y los testigos
María Luisa Genoveva Palomino	Fiscal Adjunta	Teniendo un mejor control con las autoridades Regionales del Callao.
Gabriela Rojas Bellido	Fiscal Adjunta	Teniendo un mejor control en todas las municipalidades.
Deissy Ayala Cáceres	Fiscal Adjunta	Reduciendo los índices de criminalidad de los denominados “Delito Fuente”, siendo los que generan las ganancias ilícitas.
Roció Sánchez Huarcasa	Fiscal Provincial	Combatir el delito de tráfico ilícito de drogas
Flor de María Erazo Marín	Fiscal Provincial	Adecuar los casos al nuevo código procesal del penal.
Carlos Anglas Lostunau	Fiscal Provincial	Fortaleciendo la logística de las fiscalías de lavado de activos.
Cesar Acuña Zavaleta Calla	Especialista de causa	Realicen la declaración jurada de sus bienes ante la Sunat.
Paul Emerson Bernay Pardave	Asistente Jurisdiccional	Con una mejor política de control tributario
Alberto Faustino Farfán	Asistente en función fiscal	Implementación de órganos de control ante la Contraloría General y la Sunat.
Katherine Ordoñez Rondan	Especialista de causa	Creación de órganos de control en el Gobierno Regional.
Marco Esquema Puente de la Vega	Especialista Judicial	Con educación y la reformatión en las universidades y centros educativos.
Mario Kleve Díaz Franco	Especialista de causa	Ejecutando las normas vigentes a los funcionarios implicados.
Julio Mollo Navariz	Juez del Poder Judicial	Que se de una fiscalización constantemente en el Gobierno Regional.
Juan Rosas Castañeda	Juez del Poder Judicial	Sí. Porque está relacionado con la corrupción de los funcionarios del Gobierno Regional.
Luis Rommel Fernández Saavedra	Juez del Poder Judicial	Bancarización a todas las transacciones económicas, con un mayor control por parte de la Contraloría General de la Republica.
Jaime Jiménez Parco	Juez del Poder Judicial	Control de las operaciones financieras y control de la compra y venta de bienes muebles e inmuebles.
Sergio Martín Núñez Palacios	Juez del Poder Judicial	Bancarización de todas las transacciones comerciales y económicas y un mayor control por parte de la Contraloría General.
Mirian Corez Miranda	Gestora de orientación	Llevando un buen balance presupuestal en el Gobierno Regional.
Andrés Mauricio García	Gestor de orientación	Teniendo un estricto control de parte de las autoridades competentes.

Tabla 4.3

Pregunta 3. ¿Considera usted que el delito de lavado de activos ocasiona una reducción del balance presupuestal en la provincia constitucional del Callao?

Entrevistado	Cargo	Respuesta
Rafael Enrique Vásquez Ramírez	Fiscal Provincial	Si. Porque los funcionarios quienes administran un cierto porcentaje se lo guardan para sus arcas.
María Luisa Genoveva Palomino	Fiscal Adjunta	Si. Por la mala administración del presupuesto designado
Gabriela Rojas Bellido	Fiscal Adjunta	Si ocasiona, siendo los principales causantes las autoridades
Deissy Ayala Cáceres	Fiscal Adjunta	Por la insertación del dinero ilícito en la economía nacional.
Roció Sánchez Huarcasa	Fiscal Provincial	Por la corrupción de los funcionarios públicos.
Flor de María Erazo Marín	Fiscal provincial	Si. Porque existe un presupuesto independiente
Carlos Anglas Lostunau	Fiscal Provincial	Por estos últimos años no se ve casos al respecto.
Cesar Acuña Zavaleta Calla	Especialista de causa	No. Porque el presupuesto es equitativo
Paul Emerson Bernay Pardave	Asistente Jurisdiccional	Al Gobierno Regional y a las municipalidades
Alberto Faustino Farfán	Asistente en función fiscal	Si. Porque afectan las instituciones públicas, el Gobierno Regional y el orden económico.
Katherine Ordoñez Rondan	Especialista de causa	Si. Porque los activos utilizados para la producción y revendeo han sido contaminados.
Marco Esquema Puente de la Vega	Especialista Judicial	Definitivamente por los recurso gastados y generando distorsión en los gastos.
Mario Kleve Díaz Franco	Especialista de causa	Si causa un desmedro económico en las entidades públicas.
Julio Mollo Navariz	Juez del Poder Judicial	No podría acertar con exactitud, quienes lo saben serían las entidades que tienen conexión directa.
Juan Rosas Castañeda	Juez del Poder Judicial	La intervención de la Unidad de Inteligencia del Perú, con normas escritas exigentes.
Luis Rommel Fernández Saavedra	Juez del Poder Judicial	No se debe confundir el delito fuente, con el delito de lavado de activos
Jaime Jiménez Parco	Juez del Poder Judicial	Sí, Porque en las operaciones ilícitas y los controles por la fiscalía de las instituciones públicas.
Sergio Martín Núñez Palacios	Juez del Poder Judicial	No confundir el delito fuente con el delito de lavado de activos.
Mirian Corez Miranda	Gestora de orientación	Sí. Por la mala administración de algunos funcionarios que se quedan con el dinero del presupuesto asignado al Gobierno Regional.
Andrés Mauricio García	Gestor de orientación	No podría dar una opinión muy al fondo, porque muy pocos caso de lavado de activos existen en la provincia Regional.

Tabla 4.4

Pregunta 4. ¿Cuál cree usted que sería la solución para el desbalance presupuestal en la provincia constitucional del Callao?

Entrevistado	Cargo	Respuesta
Rafael Enrique Vásquez Ramírez	Fiscal Provincial	Ceñirse a los controles presupuestales, hacia las autoridades.
María Luisa Genoveva Palomino	Fiscal Adjunta	Crear una política de auditorías constantemente a los Gobiernos locales
Gabriela Rojas Bellido	Fiscal Adjunta	La creación de oficinas de control en las municipalidades del Gobierno Regional.
Deissy Ayala Cáceres	Fiscal Adjunta	Una correcta participación del presupuesto asignado por el Estado.
Roció Sánchez Huaraca	Fiscal Provincial	Una debida relación en el presupuesto y con mucha transparencia.
Flor de María Erazo Marín	Fiscal Provincial	Una organización adecuada del presupuesto en el Gobierno Regional.
Carlos Anglas Lostunau	Fiscal Provincial	No existe un desbalance en los últimos años
Cesar Acuña Zavaleta Calla	Especialista de causa	Creación de una comisión supervisora que vigile y sea transparente.
Paul Emerson Bernay Pardave	Asistente Jurisdiccional	Con una mejor política de fiscalización tributaria
Alberto Faustino Farfán	Asistente en función fiscal	Dotar de mayores facultades de fiscalización a la Contraloría General y a la Sunat.
Katherine Ordoñez Rondan	Especialista de causa	Que se cree órganos de control en todas las municipalidades del Gobierno Regional.
Marco Esquema Puente de la Vega	Especialista Judicial	No podría dar una opinión más profundamente.
Mario Kleve Díaz Franco	Especialista de causa	Auditorías a los funcionarios públicos de las municipalidades
Julio Mollo Navariz	Juez del Poder Judicial	Mayor control en las municipalidades del Gobierno Regional.
Juan Rosas Castañeda	Juez del Poder Judicial	Si. Porque los funcionarios públicos incurren en actos de corrupción por legitimar sus activos obtenidos ilícitamente.
Luis Rommel Fernández Saavedra	Juez del Poder Judicial	Que exista una buena administración pública
Jaime Jiménez Parco	Juez del Poder Judicial	El control de las actividades financieras y con la Sunat.
Sergio Martín Núñez Palacios	Juez del Poder Judicial	Un mayor control en la administración pública
Mirian Corez Miranda	Gestora de orientación	Con la existencia de auditorías mensualmente y anualmente.
Andrés Mauricio García	Gestor de orientación	Con auditorías constantemente en las municipalidades, y el Gobierno Regional.

Tabla 4.5

Pregunta 5. ¿Considera usted que el delito de lavado de activos está afectando el avance de las obras publicas en la provincia constitucional del Callao?

Entrevistado	Cargo	Respuesta
Rafael Enrique Vásquez Ramírez	Fiscal Provincial	<i>Si lo afecta. Porque no deja que se desarrolle rápidamente.</i>
María Luisa Genoveva Palomino	Fiscal Adjunta	<i>Lo afecta porque las obras quedan inconclusas</i>
Gabriela Rojas Bellido	Fiscal Adjunta	<i>Porque las obras están quedando inconclusas</i>
Deissy Ayala Cáceres	Fiscal Adjunta	<i>Porque las empresas dan dinero a los candidatos presidenciales y cuando ganan les devuelven, con darles la buena pro. Aunque no sean verdaderamente expertos en la materia.</i>
Roció Sánchez Huarcasa	Fiscal Provincial	<i>Por el ocultamiento y los actos de corrupción.</i>
Flor de María Erazo Marín	Fiscal Provincial	<i>De alguna forma si afecta en el Gobierno Regional.</i>
Carlos Anglas Lostunau	Fiscal Provincial	<i>Actualmente no.</i>
Cesar Acuña Zavaleta Calla	Especialista de causa	<i>En cierta parte si</i>
Paul Emerson Bernay Pardave	Asistente Jurisdiccional	<i>Si. Porque disminuyen los ingresos que debería tener el Estado y las municipalidades.</i>
Alberto Faustino Farfán	Asistente en función fiscal	<i>Si. Porque hay ineficiencia en la construcción de las obras públicas en las municipalidades</i>
Katherine Ordoñez Rondan	Especialista de causa	<i>No necesariamente, y que las autoridades competentes actúen de manera rápida y transparente.</i>
Marco Esquema Puente de la Vega	Especialista Judicial	<i>Si afecta de una manera decisiva</i>
Mario Kleve Díaz Franco	Especialista de causa	<i>Si, de una manera alarmante en los últimos años.</i>
Julio Mollo Navariz	Juez del Poder Judicial	<i>No tengo conocimiento exactamente de la exactitud de la afectación en el Gobierno Regional.</i>
Juan Rosas Castañeda	Juez del Poder Judicial	<i>Si. La inejecución del presupuesto en obras publica</i>
Luis Rommel Fernández Saavedra	Juez del Poder Judicial	<i>Afecta a la administración pública y las obras que realiza el Estado.</i>
Jaime Jiménez Parco	Juez del Poder Judicial	<i>Si. Porque no se construyen las obras con los parámetros establecidos por el Ministerio de Transportes y Comunicaciones.</i>
Sergio Martin Núñez Palacios	Juez del Poder Judicial	<i>Si afectan las obras que realiza el estado</i>
Mirian Corez Miranda	Gestora de orientación	<i>Si. Afecta por las obras quedan inconclusas en las municipalidades.</i>
Andrés Mauricio García	Gestor de orientación	<i>Si las afecta al quedar inconclusas las obras</i>

Tabla 4.6

Pregunta 6. ¿Cuál cree usted que sería la mejor forma para evitar la afectación en las obras públicas en la provincia constitucional del Callao?

Entrevistado	Cargo	Respuesta
Rafael Enrique Vásquez Ramírez	Fiscal Provincial	<i>Mayor fiscalización, incluido la rendición de balances presupuestales.</i>
María Luisa Genoveva Palomino	Fiscal Adjunta	<i>Una buena Coordinación con todas las autoridades locales</i>
Gabriela Rojas Bellido	Fiscal Adjunta	<i>Realizando balances presupuestales constantemente</i>
Deissy Ayala Cáceres	Fiscal Adjunta	<i>Que se realice un buen proceso de contratación desde su inicio hasta el final.</i>
Roció Sánchez Huarcasa	Fiscal Provincial	<i>Un control institucional, orden, reestructuración y mejor labor de la Contraloría General de la Republica</i>
Flor de María Erazo Marín	Fiscal Provincial	<i>Una buena administración en las municipalidades del Gobierno Regional.</i>
Carlos Anglas Lostunau	Fiscal Provincial	<i>Hasta el momento no existe una afectación en el Gobierno Regional.</i>
Cesar Acuña Zavaleta Calla	Especialista de causa	<i>Una comisión supervisora, que este conformada por la ciudadanía.</i>
Paul Emerson Bernay Pardave	Asistente Jurisdiccional	<i>Un mayor control en la ejecución de obras públicas.</i>
Alberto Faustino Farfán	Asistente en función fiscal	<i>Que se le dé facultades a la sociedad civil para su participación de la ejecución de las obras.</i>
Katherine Ordoñez Rondan	Especialista de causa	<i>Hacer licitaciones públicas sin dar preferencias.</i>
Marco Esquema Puente de la Vega	Especialista Judicial	<i>Contratando personal profesional y empresas de alta calidad</i>
Mario Kleve Díaz Franco	Especialista de causa	<i>Mucho control y transparencia en las adquisiciones del estado</i>
Julio Mollo Navariz	Juez del Poder Judicial	<i>Mayor control en la ejecución de las obras publicas</i>
Juan Rosas Castañeda	Juez del Poder Judicial	<i>Crear alianzas y mecanismos de control gubernamental, en coordinación con la Contraloría General de la Republica.</i>
Luis Rommel Fernández Saavedra	Juez del Poder Judicial	<i>Mayor control de la Contraloría General de la Republica</i>
Jaime Jiménez Parco	Juez del Poder Judicial	<i>Control riguroso de las licitaciones públicas con los proveedores.</i>
Sergio Martín Núñez Palacios	Juez del Poder Judicial	<i>Mejorar el diseño de la Contraloría General de la Republica y mejorar las políticas públicas, que faciliten la labor preventiva en las instituciones.</i>
Mirian Corez Miranda	Gestora de orientación	<i>Que los funcionarios públicos, hagan su declaración jurada del dinero.</i>
Andrés Mauricio García	Gestor de orientación	<i>Exigiendo un balance presupuestal muy estrictamente y transparente.</i>

Tabla 4.7

Pregunta 7. ¿Considera usted que existen instituciones perjudicadas por el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao?

Entrevistado	Cargo	Respuesta
Rafael Enrique Vásquez Ramírez	Fiscal Provincial	<i>La Sunat y las municipalidades locales</i>
María Luisa Genoveva Palomino	Fiscal Adjunta	<i>El Gobierno Regional, la Sunat y todas las municipalidades locales.</i>
Gabriela Rojas Bellido	Fiscal Adjunta	<i>El Gobierno Regional y todas las municipalidades</i>
Deissy Ayala Cáceres	Fiscal Adjunta	<i>Las entidades públicas y privadas de la provincia constitucional del Callao.</i>
Roció Sánchez Huarcasa	Fiscal Provincial	<i>El Sistema Económico Financiero y Bursátil.</i>
Flor de María Erazo Marín	Fiscal Provincial	<i>Las municipalidades del Gobierno Regional.</i>
Carlos Anglas Lostunau	Fiscal Provincial	<i>Ninguna actualmente</i>
Cesar Acuña Zavaleta Calla	Especialista de causa	<i>Si. Porque se notan al no terminar una obra.</i>
Paul Emerson Bernay Pardave	Asistente Jurisdiccional	<i>Si. Principalmente aquellas que cuentan con sus documentos en regla, ya que no existe una sana competencia de mercado.</i>
Alberto Faustino Farfán	Asistente en función fiscal	<i>Si. Es la Sunat y las oficinas de los presupuestos del Gobierno Regional.</i>
Katherine Ordoñez Rondan	Especialista de causa	<i>Si. El Banco Central de Reserva, la Sunat y todas las municipalidades del Gobierno Regional.</i>
Marco Esquema Puente de la Vega	Especialista Judicial	<i>El poder judicial y los Órganos de Gobierno.</i>
Mario Kleve Díaz Franco	Especialista de causa	<i>Si, por la corrupción de las instituciones que manejan los presupuestos del estado.</i>
Julio Mollo Navariz	Juez del Poder Judicial	<i>Algunas instituciones, pero no podría dar una opinión con exactitud.</i>
Juan Rosas Castañeda	Juez del Poder Judicial	<i>Todos los Gobiernos locales y el Regional, por estar asociados con la corrupción.</i>
Luis Rommel Fernández Saavedra	Juez del Poder Judicial	<i>El Estado es el agraviado afectando el orden económico del país</i>
Jaime Jiménez Parco	Juez del Poder Judicial	<i>Si existen instituciones afectadas</i>
Sergio Martín Núñez Palacios	Juez del Poder Judicial	<i>Todas las municipalidades locales.</i>
Mirian Corez Miranda	Gestora de orientación	<i>Si. El Gobierno Regional y la Sunat.</i>
Andrés Mauricio García	Gestor de orientación	<i>No podría dar mi opinión muy al fondo, porque no hay muchos casos</i>

Tabla 4.8

Pregunta 8. ¿Cuál cree usted que serían las instituciones perjudicadas por el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao?

Entrevistado	Cargo	Respuesta
Rafael Enrique Vásquez Ramírez	Fiscal Provincial	<i>Todas las municipalidades del Gobierno Regional</i>
María Luisa Genoveva Palomino	Fiscal Adjunta	<i>Las municipalidades Locales, porque se coluden con dinero sucio.</i>
Gabriela Rojas Bellido	Fiscal Adjunta	<i>Los Gobiernos locales, por estar expuestos en sus gestiones</i>
Deissy Ayala Cáceres	Fiscal Adjunta	<i>No las identifica específicamente</i>
Roció Sánchez Huaraca	Fiscal Provincial	<i>El Gobierno Regional y las municipalidades.</i>
Flor de María Erazo Marín	Fiscal Provincial	<i>El Gobierno Regional y todas las municipalidades.</i>
Carlos Anglas Lostaunau	Fiscal Provincial	<i>Ninguna institución perjudicada en la actualidad porque todos los procesos se mantienen en investigación.</i>
Cesar Acuña Zavaleta Calla	Especialista de causa	<i>El Ministerio de Salud y Educación</i>
Paul Emerson Bernay Pardave	Asistente Jurisdiccional	<i>No tengo conocimiento específico.</i>
Alberto Faustino Farfán	Asistente en función fiscal	<i>El Gobierno Regional, Municipalidades, Dirección Regional de Salud y Educación.</i>
Katherine Ordoñez Rondan	Especialista de causa	<i>Todas las municipalidades del Gobierno Regional.</i>
Marco Esquema Puente de la Vega	Especialista Judicial	<i>El poder Judicial, Gobierno Central, Regional y las municipalidades.</i>
Mario Kleve Díaz Franco	Especialista de causa	<i>Si porque se destina dinero del estado a fines particulares</i>
Mario Kleve Díaz Franco	Especialista de causa	<i>Si, el Ministerio de Educación.</i>
Julio Mollo Navariz	Juez del Poder Judicial	<i>En las municipalidades del Gobierno Regional</i>
Juan Rosas Castañeda	Juez del Poder Judicial	<i>Los Gobiernos locales y el Gobierno Regional.</i>
Luis Rommel Fernández Saavedra	Juez del Poder Judicial	<i>Todo el Estado Peruano</i>
Jaime Jiménez Parco	Juez del Poder Judicial	<i>El sector comercial financiero y educativo.</i>
Sergio Martin Núñez Palacios	Juez del Poder Judicial	<i>El Gobierno Regional y los Municipios.</i>
Mirian Corez Miranda	Gestora de orientación	<i>El Gobierno Regional y la Sunat.</i>
Andrés Mauricio García	Gestor de orientación	<i>Las municipalidades y el Gobierno Regional del Callao.</i>

Anexo 5

Fichas de Análisis documental

Expediente: 00075-2017-3-5001-JR-PE-03

Delitos: Lavado de activos y otro

Agraviado: El estado

Inculpado: Félix Manuel Moreno Caballero

Resolución: Doce

Fecha: 19/05/ 2017

1. Presentación y formulación del caso

El presente recurso de apelación interpuesto por la defensa del investigado Félix Manuel Moreno Caballero, contra la resolución número tres de fecha ocho de abril del dos mil diecisiete, mediante el cual el Juez del tercer Juzgado de Investigación Preparatoria Nacional, se declara fundado el requerimiento de prisión preventiva promovido por el representante del Ministerio Público, por la presunta comisión del delito de Lavado de Activos y otro en agravio del Estado.

2. Argumentos del fallo

Por haberse violado por el Juez la regla especial de evaluación de la prueba, prevista por el artículo 158.2 del Código Procesal Penal y con ello la Casación N° 626-2013-Moquegua, que exige extraer la fiabilidad de los elementos de convicción específicamente reales. Además solo dos de ellos tendrían relación directa con los hechos, siendo objeto de imputación las declaraciones del colaborador eficaz N° 03-2016 y la declaración de Gil Shavit, de fecha 05 de abril del 2017.

3. Análisis crítico

Es de tener presente que el proceso especial por colaboración eficaz, es autónomo, conforme lo establece el inciso (3) del artículo 472 del Código Procesal Penal, y solo podrá ser controlado en el mismo cuaderno judicial de prisión preventiva forjado para un proceso común como se pretende por La defensa en la sub-materia. Por lo tanto la declaración del colaborador

eficaz para que sea cierta tendrá que hacerse con otros elementos de convicción.

4. Conclusión

De acuerdo a la resolución número tres de fecha 08 de abril del 2017 el Juez del tercer Juzgado de investigación Preparatoria Nacional, declarando fundado el requerimiento de prisión preventiva promovido por el representante del Ministerio Público, contra Félix Moreno Caballero, con motivo de la investigación que se le sigue por la presunta comisión del delito de Lavado d Activos y otro en agravio del Estado; por lo tanto reformándolo y díctese al imputado mandato de comparecencia restrictiva y oficiándose a quienes correspondan para su excarcelación siempre y cuando no registre otro mandato de prisión preventiva o detención dictada contra el mencionado por dichas autoridades competentes.

Expediente: 00249-2015-23-5001-JR-PE-01

Delito: Lavado de Activos

Agraviado: El Estado

Inculpado: Nadine Heredia Alarcón y Ollanta Moisés Humala Tasso

Resolución: Nueve

Fecha: 03/08/2017

1. Presentación y formulación del caso

Según la transcripción de folios un mil quinientos cuarenta y un mil quinientos noventa y ocho, emitida por el Primer Juzgado Penal de Investigación Preparatoria Nacional que declaro fundado el requerimiento fiscal de revocatoria de comparecencia por prisión preventiva e imponiendo mandato de prisión preventiva contra Nadine Heredia Alarcón y Ollanta Moisés Humala Tasso por un plazo de dieciocho meses en la investigación que se le sigue. Además por estar inmersos en una presunta organización criminal y evidenciándose hechos punibles de lavado de activos a través de un partido político (Partido Nacionalista Peruano), que habrían logrado captar dinero de procedencia ilícita para financiar las campañas electorales del partido (2006 y 2011), poseyendo una estructura propia. De tal manera siendo financiera, logística y otros para cumplir sus fines.

2. Argumentos del fallo

Según la sistematización de los agravios comunes de ambas apelaciones siempre se debe dilucidar la verdad o falsedad de los del hecho y derecho. Siendo una incorrecta interpretación del Juez de instancia sobre los nuevos elementos de convicción como presupuesto para la revocatoria por prisión preventiva. Además por nuevos elementos sobre supuesta recepción de dinero de Venezuela y Brasil, supuesta compra de equipos para la campaña, constitución de apoyo Total S.A, Y ONG PRODIN. De tal manera una supuesta compra de testigos para que declaren a su favor si se produjera algún inconveniente en la justicia peruana como internacional.

3. Análisis crítico

Siendo en el marco del principio de la variabilidad de las medidas cautelares. Además el ministerio público preciso que su requerimiento tiene apoyo normativo en lo dispuesto en el inciso (1) del artículo 279 del Código Procesal Penal y en la cual no debe confundirse la figura prevista en el artículo 287 del Código acotado que regula la revocación de la comparecencia por incumplimiento de las reglas de conducta.

4. Conclusión

Siendo el Juez de primera instancia quien preciso el peligro procesal atribuido a los investigados, señalando la gravedad de los cargos y su pertenencia a una organización criminal, haciéndose mención a un presunto aparato organizado al hablarse de una pluralidad de personas que habían venido operando en el tiempo en dos campañas presidenciales recibiendo grandes cantidades de dinero de la República de Venezuela y de Brasil para luego introducir el dinero en aportes a campañas políticas y adquisición de bienes y empresas.

Expediente: 375-2010

Delito: Terrorismo agravado, tráfico ilícito de drogas y lavado de activos

Agraviado: El Estado

Inculpado: Florindo Eleuterio Flores Hala

Resolución: s/n

Fecha: 13/06/2013

1. Presentación y formulación del caso

Según el proceso acumulado seguido contra Florindo Eleuterio Flores Hala, por los delitos contra la “Tranquilidad Pública- Terrorismo Agravado, en agravio del Estado. Siendo sancionado en los incisos (a) y (b), del artículo 3º del decreto Ley 25475 concordante con los artículos 1º y 2º del citado dispositivo legal y contra la Salud Pública- Tráfico ilícito de drogas y por el delito de Lavado de activos tipificado en el artículo 1º y 2º, con la agravante establecida en el artículo 3º de la Ley 27765, para su respectiva aplicación.

2. Argumentos del fallo

Siendo las declaraciones de los testigos claves a pesar de eso declaran improcedente la nulidad deducida por la defensa contar el dictamen fiscal por actuar con autoría mediata en materia de acusación. Siendo improcedente la solicitud de la defensa. Por lo tanto es improcedente la tacha formulada por la defensa contra las intercepciones telefónicas condenándolo al inculpado por el delito contra la “Tranquilidad Pública- Terrorismo Agravado, Lavado, Tráfico Ilícito de Drogas y Lavado de Activos, imponiéndole cadena perpetua, con trescientos sesenticinco días de multa con quinientos millones de nuevos soles de reparación civil a favor del Estado.

3. Análisis crítico

Quedando probado que l procesado era una persona que ejercía mando político militar en la zona del Huallaga, siendo el responsable del Comité Regional Huallaga, teniendo una estructura operativa bajo su mando

constituida por columnas armadas que operaban y obedecían sus directivas. A demás realizando muchos atentados y ataques a nivel nacional, provocando muchas muertes y lastimidades.

4. Conclusión

Además teniendo como fundamentos expuestos las disposiciones legales de aplicación al principio de legalidad previsto en el inciso 24 del artículo 2º de la constitución Política del Perú y los precedentes vinculantes y Acuerdos Plenarios. Por lo tanto quedando consentida y ejecutoriada remitiéndose los boletines y testimonios de condenas para que se inscriban en el Registro Judicial respectivo, archivándose los de la materia respectiva definitiva con conocimiento del Juez de la causa.

Expediente: 00008-2014-19-5001-JR-PE-01

Delito: Enriquecimiento ilícito y Lavado de Activos

Agraviado: El Estado

Inculpado: Carlos José Burgos Horna y otros

Resolución: Siete

Fecha: 25/08/2017

1. Presentación y formulación del caso

Es materia de apelación la sentencia emitida por el Primer Juzgado Penal Colegiado Nacional, contenida en la resolución de fecha treinta y uno de marzo de dos mil diecisiete, siendo los sentenciados Carlos José Burgos Horna, David Elías Nestares Silva y Jessica Karina Oviedo Alcázar en el extremo que se les condena por los delitos de enriquecimiento ilícito y lavado de activos en agravio del Estado Peruano, y se les impone las penas privativa de la libertad, multa e inhabilitación, más el pago solidario de la reparación civil; además se decreta el decomiso de sus bienes. Por lo tanto durante el ejercicio del cargo de alcalde del Concejo Distrital de San Juan de Lurigancho en el periodo comprendido entre enero de 2007 y junio de 2013, incrementó ilícitamente su patrimonio respecto a sus ingresos legítimos, presentando un desbalance patrimonial acumulado por la suma de S/ 8 445 210.01, como consecuencia del ejercicio abusivo del cargo público que ostentó, a través de la constitución y préstamos a favor de sus empresas, adquisición de bienes y mejoras efectuadas a los inmuebles adquiridos. Para tal propósito se valió teniendo el más alto cargo de dirección en dicha institución de la Municipalidad de San Juan de Lurigancho.

2. Argumentos del fallo

Se fijan dos elementos típicos que justificaron la imputación de responsabilidad penal a los imputados respecto del delito de enriquecimiento ilícito en el ejercicio de la función pública y el incremento ilegítimo de su patrimonio durante los ejercicios señalados por el Ministerio Público. Por lo tanto se consideraron los bienes y rentas al

inicio del periodo imputado y los ingresos y gastos de los acusados durante este periodo, Con relación al ejercicio de la función pública, como se señala en la sentencia materia de grado, contándose con información proveniente de la ONPE y de la misma Municipalidad de San Juan de Lurigancho, que hace evidente el ejercicio de la función pública de los imputados en los periodos señalados. Estos tampoco rechazaron dicha calificación, aunque Burgos Horna se ha opuesto a la identificación del cargo de alcalde como de "alta dirección", siendo un elemento objetivo del tipo agravado de enriquecimiento ilícito teniendo como determinación de los incrementos patrimoniales imputados, de tal manera los artículos 40° y 41° de la Constitución, y el Juzgado fallo que los peritos del informe pericial N° 001-2016-MR-EC acreditando como un resultado negativo acumulado.

3. Análisis crítico

El imputado Burgos Horna, plantea como uno de sus agravios que para sancionar el delito de enriquecimiento ilícito previsto en el artículo 401° del Código Penal, siendo el juzgado a quo que utilizó partes de leyes distintas, es decir; aplicó leyes 28355 y 29703, causándole agravio constitucional, pues conforme al artículo 139° de la Constitución Política, el juzgador solo tiene la potestad constitucional de elegir una norma. Porque el tribunal de primera instancia, asumió la existencia de un conflicto de normas penales en el tiempo, en atención a que durante el periodo materia de imputación (2007-2013), estuvo vigente el artículo 401° del Código Penal, no incidiendo en el fondo de la decisión. Asimismo la Corte Suprema señaló con precisión que la pena de inhabilitación contenida en el artículo 426° tiene la calidad de principal y conjunta, y si ello es así, la autonomía de la inhabilitación principal, que se impone como pena conjunta cuando va asociada a la pena privativa de la libertad, los obliga a los órganos jurisdiccionales a imponerles sobre la base de la garantía de la legalidad penal, tal y conforme a los alcances de la pena de inhabilitación que fueron desarrollados en el Acuerdo Plenario N° 2-

2008/CJ-11635 del 18 de julio de 2008, para su respectivo cumplimiento específico.

4. Conclusión

Corresponde confirmar la sentencia en cuanto a la condena a los acusados Burgos Horna, Oviedo Alcazar y Nestares Silva por los delitos de enriquecimiento ilícito y lavado de activos en agravio del Estado, conforme al grado de participación que se ha determinado en el juicio de primera instancia. Asimismo, se confirma el extremo que ordena el decomiso de bienes y acciones y la remisión de copias al Ministerio Público. Siendo finalmente, la revocación en el extremo que fijan el quantum de las penas de multa e inhabilitación, así como el monto fijado por concepto de reparación civil.

Expediente: 151-2010-0-5001-JR-PE-03

Delito: Lavado de Activos

Agraviado: El Estado

Inculpado: Víctor Dionisio Joy Way Rojas, Lilia Abdel Troncoso Assen de Joy Way, Alfred Dauber Fischer y Shimona Roitman de Dauber

Resolución: S/N

Fecha: 02/03/2016

1. Presentación y formulación del caso

En ese sentido cabe precisar que la presente acusación escrita, que motivo al juzgamiento y también siendo la acusación complementaria. Por lo tanto se centró en forma debida lo que será objeto de análisis y valoración probatoria exponiendo en ese orden cargos formulados en la acusación escrita; asimismo, las imputaciones contenidas en la acusación complementarias que integran el dictamen fiscal, se le acusa por los delitos de lavado de activos, utilizando las modalidades de conversión, transferencia y ocultamiento y tenencia. De tal manera se aplicó el artículo 1º y 2º de la Ley 27765. En ese sentido no solo aplicaron a nivel nacional también a nivel internacional.

2. Argumentos del fallo

Cabe precisar que los cargos formulados por el ministerio público contra los acusados estuvieron atribuidos contra uno y otro acusado, siendo la fiscalía especializada en Lavado de Activos que dictamino haber merito a pasar a juicio oral contra los procesados Víctor Dionisio Joy Way Rojas, Lilia Abdel Troncoso Assen de Joy Way, Alfred Dauber Fischer y Shimona Roitman de Dauber, por la presunta comisión del delito de lavado de activos, absolviendo a los citados inculpados careciendo de hechos probatorios y eliminando los antecedentes de los procesados que se hubieren generado con motivo de la presente causa y que se archiven de manera definitiva.

3. Análisis crítico

Corresponde al colegiado asignar el valor probatorio de la prueba documental, que fue debatida en el plenario. En tal sentido logra ordenar una sistemática exposición de los hechos sometidos a corroboración en dos partes; el primero destinado a verificar si durante el proceso se ha logrado acreditar el componente objetivo del delito de lavado de activos, y en segundo componente correspondería verificar si se cumple el tipo objetivo. Además debe circunscribir su pronunciamiento a las cuestiones que resulten controvertidas y que hayan sido materia de debate por los sujetos procesales.

4. Conclusión

La presente sentencia es consentida y ejecutoriada oficiándose a la autoridad competente por los fundamentos de hecho y de derecho de acuerdo a los principios tipificados en el artículo 139º de la Constitución Política y aplicando el artículo 284º del Código de Procedimientos Penales, a fin de eliminar los antecedentes de los procesados que se hubiesen generado con motivo de la presente causa. Por lo tanto que se archiven de manera definitiva con conocimiento del Juez de la causa por no estar acreditada para realizar un acusación de juzgamiento ante la autoridad competente.

Anexo 6

Tablas de frecuencia de la encuesta

Tabla 5.1

Existe presencia significativa del delito de lavado de activos en la administración pública de la provincia constitucional del Callao (ítem 1).

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	1	5,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	25,0
De acuerdo	14	70,0
Total	20	100,0

Fuente: base de datos del cuestionario (2017).

Tabla 5.2

El delito de lavado de activos genera daño económico a la administración pública y en su extensión a la población chalaca (ítem 2).

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	0	0,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	15,0
De acuerdo	17	85,0
Total	20	100,0

Fuente: base de datos del cuestionario (2017).

Tabla 5.3

El delito de lavado de activos dificulta la ejecución exitosa de un plan de desarrollo sostenible para el Callao (ítem 3).

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	1	5,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	25,0
De acuerdo	14	70,0
Total	20	100,0

Fuente: base de datos del cuestionario (2017).

Tabla 5.4

A causa del delito de lavado de activos no hay planificación presupuestal adecuada ni equilibrada (ítem 4).

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	3	15,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	45,0
De acuerdo	8	40,0
Total	20	100,0

Fuente: base de datos del cuestionario (2017).

Tabla 5.5

El delito de lavado de activos implica el encubrimiento entre los funcionarios o servidores públicos (ítem 5).

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	2	10,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	25,0
De acuerdo	13	65,0
Total	20	100,0

Fuente: base de datos del cuestionario (2017).

Tabla 5.6

El delito de lavado de activos se comete por la falta de fiscalización a cargo de la misma entidad u otro órgano externo (ítem 6).

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	4	20,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	30,0
De acuerdo	10	50,0
Total	20	100,0

Fuente: base de datos del cuestionario (2017).

Tabla 5.7

Las obras públicas dentro del Callao se han dejado inconclusas o son de estructura pésima y falta de solidez (ítem 7).

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	0	0,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	45,0
De acuerdo	11	55,0
Total	20	100,0

Fuente: base de datos del cuestionario (2017).

Tabla 5.8

A causa del delito de lavado de activos los recursos presupuestales se direccionan a las arcas personales de los funcionarios y servidores públicos (ítem 8).

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	1	5,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	45,0
De acuerdo	10	50,0
Total	20	100,0

Fuente: base de datos del cuestionario (2017).

Tabla 5.9

Se aprecia colusión entre los trabajadores de las empresas privadas y la administración pública al inflar los precios en las obras públicas (ítem 9).

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	0	0,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	35,0
De acuerdo	13	65,0
Total	20	100,0

Fuente: base de datos del cuestionario (2017).

Tabla 5.10

La SUNAT no cumple a cabalidad con la función de ente supervisor del cumplimiento de normas sobre prevención del lavado de activos (ítem 10).

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	0	5,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	25,0
De acuerdo	13	70,0
Total	20	100,0

Fuente: base de datos del cuestionario (2017).

Tabla 5.11

El Gobierno Regional, al no llegar a cumplir sus metas mensuales, semestrales y anuales a corto y a largo plazo, deja obras inconclusas (ítem 11).

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	1	5,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	40,0
De acuerdo	11	55,0
Total	20	100,0

Fuente: base de datos del cuestionario (2017).

Tabla 5.12

La labor del Ministerio de Economía y Finanzas, como ente fiscalizador de las políticas presupuestales y la administración de recursos públicos, se ve menguada (ítem 12).

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	1	5,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	30,0
De acuerdo	13	65,0
Total	20	100,0

Fuente: base de datos del cuestionario (2017).

Anexo 7

Legislación de referencia

Ley Penal contra el Lavado de Activos - LEY Nº 27765

Artículo 1.- Actos de Conversión y Transferencia

El que convierte o transfiere dinero, bienes, efectos o ganancias cuyo origen ilícito conoce o puede presumir, y dificulta la identificación de su origen, su incautación o decomiso; será reprimido con pena privativa de la libertad no menor de ocho ni mayor de quince años y con ciento veinte a trescientos cincuenta días multa

Artículo 2.- Actos de Ocultamiento y Tenencia

El que adquiere, utiliza, guarda, custodia, recibe, oculta, administra o transporta dentro del territorio de la República o introduce o retira del mismo o mantiene en su poder dinero, bienes, efectos o ganancias, cuyo origen ilícito conoce o puede presumir, y dificulta la identificación de su origen, su incautación o decomiso, será reprimido con pena privativa de la libertad no menor de ocho ni mayor de quince años y con ciento veinte a trescientos cincuenta días multa.

Artículo 3.- Formas Agravadas

La pena será privativa de la libertad no menor de diez ni mayor de veinte años y trescientos sesenta y cinco a setecientos treinta días multa, cuando:

- a) El agente utilice o se sirva de su condición de funcionario público o de agente del sector inmobiliario, financiero, bancario o bursátil.
- b) El agente cometa el delito en calidad de integrante de una organización criminal. La pena será privativa de la libertad no menor de veinticinco años cuando los actos de conversión y transferencia o de ocultamiento y tenencia se relacionen con dinero, bienes, efectos o ganancias provenientes del tráfico ilícito de drogas, terrorismo, secuestro, extorsión, trata de personas o delitos contra el patrimonio cultural previsto en los artículos 228 y 230 del Código Penal

Artículo 4.- Omisión de Comunicación de Operaciones o Transacciones Sospechosas

El que, incumpliendo sus obligaciones funcionales o profesionales, omite comunicar a la autoridad competente, las transacciones u operaciones sospechosas que hubiere detectado, según las leyes y normas reglamentarias, será reprimido con pena privativa de la libertad no menor de cuatro ni mayor de ocho años, con ciento veinte a doscientos cincuenta días multa, e inhabilitación no mayor de seis años, de conformidad con los incisos 1), 2) y 4) del Artículo 36 del Código Penal.

Decreto legislativo de lucha eficaz contra el lavado de activos y otros delitos relacionados a la minería ilegal y crimen organizado - DL N ° 1106

Artículo 1º.- Actos de conversión y transferencia

El que convierte o transfiere dinero, bienes, efectos o ganancias cuyo origen ilícito conoce o debía presumir, con la finalidad de evitar la identificación de su origen, su incautación o decomiso, será reprimido con pena privativa de la libertad no menor de ocho ni mayor de quince años y con ciento veinte a trescientos cincuenta días multa.

Artículo 2º.- Actos de ocultamiento y tenencia

El que adquiere, utiliza, guarda, administra, custodia, recibe, oculta o mantiene en su poder dinero, bienes, efectos o ganancias, cuyo origen ilícito conoce o debía presumir, con la finalidad de evitar la identificación de su origen, su incautación o decomiso, será reprimido con pena privativa de la libertad no menor de ocho ni mayor de quince años y con ciento veinte a trescientos cincuenta días multa.

Artículo 3º.- Transporte, traslado, ingreso o salida por territorio nacional de dinero o títulos valores de origen ilícito

El que transporta o traslada dentro del territorio nacional dinero o títulos valores cuyo origen ilícito conoce o debía presumir, con la finalidad de evitar la identificación de su origen, su incautación o decomiso; o hace ingresar o salir del país tales bienes con igual finalidad, será reprimido con pena privativa de libertad no menor de ocho ni mayor de quince años y con ciento veinte a trescientos cincuenta días multa.

Artículo 4º.- Circunstancias agravantes y atenuantes

La pena será privativa de la libertad no menor de diez ni mayor de veinte años y trescientos sesenta y cinco a setecientos treinta días multa, cuando:

1. El agente utilice o se sirva de su condición de funcionario público o de agente del sector inmobiliario, financiero, bancario o bursátil.
2. El agente cometa el delito en calidad de integrante de una organización criminal.
3. El valor del dinero, bienes, efectos o ganancias involucrados sea superior al equivalente a quinientas (500) Unidades Impositivas Tributarias.

La pena será privativa de la libertad no menor de veinticinco años cuando el dinero, bienes, efectos o ganancias provienen de la minería ilegal, tráfico ilícito de drogas, terrorismo, secuestro, extorsión o trata de personas.

La pena será privativa de la libertad no menor de cuatro ni mayor de seis años y de ochenta a ciento diez días multa, cuando el valor del dinero, bienes, efectos o ganancias involucradas no sea superior al equivalente a cinco (5) Unidades Impositivas Tributarias. La misma pena se aplicará a quien proporcione a las autoridades información eficaz para evitar la consumación del delito, identificar y capturar a sus autores o partícipes, así como detectar o incautar los activos objeto de los actos descritos en los artículos 1º, 2º y 3º del presente Decreto Legislativo.

Anexo 8
Evidencias de la información

Anexo 2

Instrumentos

Cuestionario

Datos personales: Maria Genoveva congo palomino
Sexo 1. Masculino () 2. Femenino (☒) Fecha: 09-10-17
Cargo: Fiscal Adjunta Estado Civil: Soltera
Edad: 26 Tiempo de Servicio: 02 (años)

Instrucciones

Se debe tener presente que el delito de lavado de activos afecta al progreso y desarrollo material y económico del Estado en su conjunto, que a diario es vulnerado por diversas entidades siendo más visceral que sea dentro de la administración pública, puesto que se refleja la falta de preocupación por el desarrollo de su región, provincia y distrito.

Marcar con una (x) (en desacuerdo), (ni de acuerdo ni en desacuerdo) u (de acuerdo) en la alternativa que considere adecuada, responder con sinceridad.

Objetivo general: *Explicar el perjuicio económico de los delitos de lavado de activos vinculados a la administración pública en la provincia constitucional del Callao.*

1. Existe presencia significativa del delito de lavado de activos en la administración pública de la provincia constitucional del Callao.
() En desacuerdo () Ni de acuerdo ni en desacuerdo (☒) De acuerdo
2. El delito de lavado de activos genera daño económico a la administración pública y en su extensión a la población chalaca.
() En desacuerdo () Ni de acuerdo ni en desacuerdo (☒) De acuerdo

3. El delito de lavado de activos dificulta la ejecución exitosa de un plan de desarrollo sostenible para el Callao.

() En desacuerdo () Ni de acuerdo ni en desacuerdo (X) De acuerdo

Objetivo específico 1: Analizar la manera en que los delitos de lavado de activos ocasionan un desbalance presupuestal en la administración pública en la provincia constitucional del Callao.

4. A causa del delito de lavado de activos no hay planificación presupuestal adecuada ni equilibrada.

() En desacuerdo () Ni de acuerdo ni en desacuerdo (X) De acuerdo

5. El delito de lavado de activos implica el encubrimiento entre los funcionarios o servidores públicos

() En desacuerdo () Ni de acuerdo ni en desacuerdo (X) De acuerdo

6. El delito de lavado de activos se comete por la falta de fiscalización a cargo de la misma entidad u otro órgano externo.

() En desacuerdo () Ni de acuerdo ni en desacuerdo (X) De acuerdo

Objetivo específico 2: Analizar la manera en que los delitos de lavado de activos afectan la ejecución de obras públicas en la provincia constitucional del Callao.

7. Las obras públicas dentro del Callao se han dejado inconclusas o son de estructura pésima y falta de solidez.

() En desacuerdo (X) Ni de acuerdo ni en desacuerdo () De acuerdo

8. A causa del delito de lavado de activos los recursos presupuestales se direccionan a las arcas personales de los funcionarios y servidores públicos.

() En desacuerdo () Ni de acuerdo ni en desacuerdo (X) De acuerdo

9. Se aprecia colusión entre los trabajadores de las empresas privadas y la administración pública al inflar los precios en las obras públicas.

() En desacuerdo () Ni de acuerdo ni en desacuerdo (X) De acuerdo

Objetivo específico 3: *Identificar las principales instituciones perjudicadas por los delitos de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao.*

10. La SUNAT no cumple a cabalidad con la función de ente supervisor del cumplimiento de normas sobre prevención del lavado de activos.

() En desacuerdo () Ni de acuerdo ni en desacuerdo (☒) De acuerdo

11. El Gobierno Regional, al no llegar a cumplir sus metas mensuales, semestrales y anuales a corto y a largo plazo, deja obras inconclusas

() En desacuerdo () Ni de acuerdo ni en desacuerdo (☒) De acuerdo

12. La labor del Ministerio de Economía y Finanzas, como ente fiscalizador de las políticas presupuestales y la administración de recursos públicos, se ve menguada.

() En desacuerdo () Ni de acuerdo ni en desacuerdo (☒) De acuerdo

¡Gracias por su participación!

Anexo 2

Instrumentos

Cuestionario

Datos personales: JULIO CESAR MALACIZ
Sexo 1. Masculino (X) 2. Femenino () Fecha: 27.10.2017
Cargo: Juez Estado Civil: C
Edad: 39 años Tiempo de Servicio: 6 (años)

Instrucciones

Se debe tener presente que el delito de lavado de activos afecta al progreso y desarrollo material y económico del Estado en su conjunto, que a diario es vulnerado por diversas entidades siendo más visceral que sea dentro de la administración pública, puesto que se refleja la falta de preocupación por el desarrollo de su región, provincia y distrito.

Marcar con una (x) (en desacuerdo), (ni de acuerdo ni en desacuerdo) u (de acuerdo) en la alternativa que considere adecuada, responder con sinceridad.

Objetivo general: *Explicar el perjuicio económico de los delitos de lavado de activos vinculados a la administración pública en la provincia constitucional del Callao.*

1. Existe presencia significativa del delito de lavado de activos en la administración pública de la provincia constitucional del Callao.
() En desacuerdo () Ni de acuerdo ni en desacuerdo (X) De acuerdo
2. El delito de lavado de activos genera daño económico a la administración pública y en su extensión a la población chalaca.
() En desacuerdo () Ni de acuerdo ni en desacuerdo (X) De acuerdo
3. El delito de lavado de activos dificulta la ejecución exitosa de un plan de desarrollo sostenible para el Callao.
() En desacuerdo () Ni de acuerdo ni en desacuerdo (X) De acuerdo

Objetivo específico 1: Analizar la manera en que los delitos de lavado de activos ocasionan un desbalance presupuestal en la administración pública en la provincia constitucional del Callao.

4. A causa del delito de lavado de activos no hay planificación presupuestal adecuada ni equilibrada.
() En desacuerdo () Ni de acuerdo ni en desacuerdo (X) De acuerdo
5. El delito de lavado de activos implica el encubrimiento entre los funcionarios o servidores públicos
() En desacuerdo () Ni de acuerdo ni en desacuerdo (X) De acuerdo
6. El delito de lavado de activos se comete por la falta de fiscalización a cargo de la misma entidad u otro órgano externo.
() En desacuerdo () Ni de acuerdo ni en desacuerdo (X) De acuerdo

Objetivo específico 2: Analizar la manera en que los delitos de lavado de activos afectan la ejecución de obras públicas en la provincia constitucional del Callao.

7. Las obras públicas dentro del Callao se han dejado inconclusas o son de estructura pésima y falta de solidez.
() En desacuerdo () Ni de acuerdo ni en desacuerdo (X) De acuerdo
8. A causa del delito de lavado de activos los recursos presupuestales se direccionan a las arcas personales de los funcionarios y servidores públicos.
() En desacuerdo () Ni de acuerdo ni en desacuerdo (X) De acuerdo
9. Se aprecia colusión entre los trabajadores de las empresas privadas y la administración pública al inflar los precios en las obras públicas.
() En desacuerdo () Ni de acuerdo ni en desacuerdo (X) De acuerdo

Objetivo específico 3: Identificar las principales instituciones perjudicadas por los delitos de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao.

10. La SUNAT no cumple a cabalidad con la función de ente supervisor del cumplimiento de normas sobre prevención del lavado de activos.
() En desacuerdo () Ni de acuerdo ni en desacuerdo (X) De acuerdo

11. El Gobierno Regional, al no llegar a cumplir sus metas mensuales, semestrales y anuales a corto y a largo plazo, deja obras inconclusas
- () En desacuerdo () Ni de acuerdo ni en desacuerdo (X) De acuerdo
12. La labor del Ministerio de Economía y Finanzas, como ente fiscalizador de las políticas presupuestales y la administración de recursos públicos, se ve menguada.
- () En desacuerdo () Ni de acuerdo ni en desacuerdo (X) De acuerdo

¡Gracias por su participación!

Anexo 2

Instrumentos

Cuestionario

Datos personales: MIRIAN CORREA MIRANDA.

Sexo 1. Masculino () 2. Femenino (x)

Fecha: 2/10/17

Cargo: CEBIDA DE MIGUACU

Estado Civil: Casada

Edad: 37 años

Tiempo de Servicio: 04 (años)

Instrucciones

Se debe tener presente que el delito de lavado de activos afecta al progreso y desarrollo material y económico del Estado en su conjunto, que a diario es vulnerado por diversas entidades siendo más visceral que sea dentro de la administración pública, puesto que se refleja la falta de preocupación por el desarrollo de su región, provincia y distrito.

Marcar con una (x) (en desacuerdo), (ni de acuerdo ni en desacuerdo) u (de acuerdo) en la alternativa que considere adecuada, responder con sinceridad.

Objetivo general: Explicar el perjuicio económico de los delitos de lavado de activos vinculados a la administración pública en la provincia constitucional del Callao.

1. Existe presencia significativa del delito de lavado de activos en la administración pública de la provincia constitucional del Callao.

() En desacuerdo (x) Ni de acuerdo ni en desacuerdo () De acuerdo

2. El delito de lavado de activos genera daño económico a la administración pública y en su extensión a la población chalaca.

() En desacuerdo (x) Ni de acuerdo ni en desacuerdo () De acuerdo

3. El delito de lavado de activos dificulta la ejecución exitosa de un plan de desarrollo sostenible para el Callao.

() En desacuerdo (X) Ni de acuerdo ni en desacuerdo () De acuerdo

Objetivo específico 1: Analizar la manera en que los delitos de lavado de activos ocasionan un desbalance presupuestal en la administración pública en la provincia constitucional del Callao.

4. A causa del delito de lavado de activos no hay planificación presupuestal adecuada ni equilibrada.

() En desacuerdo (X) Ni de acuerdo ni en desacuerdo () De acuerdo

5. El delito de lavado de activos implica el encubrimiento entre los funcionarios o servidores públicos

() En desacuerdo (X) Ni de acuerdo ni en desacuerdo () De acuerdo

6. El delito de lavado de activos se comete por la falta de fiscalización a cargo de la misma entidad u otro órgano externo.

() En desacuerdo (X) Ni de acuerdo ni en desacuerdo () De acuerdo

Objetivo específico 2: Analizar la manera en que los delitos de lavado de activos afectan la ejecución de obras públicas en la provincia constitucional del Callao.

7. Las obras públicas dentro del Callao se han dejado inconclusas o son de estructura pésima y falta de solidez.

() En desacuerdo (X) Ni de acuerdo ni en desacuerdo () De acuerdo

8. A causa del delito de lavado de activos los recursos presupuestales se direccionan a las arcas personales de los funcionarios y servidores públicos.

() En desacuerdo (X) Ni de acuerdo ni en desacuerdo () De acuerdo

9. Se aprecia colusión entre los trabajadores de las empresas privadas y la administración pública al inflar los precios en las obras públicas.

() En desacuerdo (X) Ni de acuerdo ni en desacuerdo () De acuerdo

Objetivo específico 3: *Identificar las principales instituciones perjudicadas por los delitos de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao.*

10. La SUNAT no cumple a cabalidad con la función de ente supervisor del cumplimiento de normas sobre prevención del lavado de activos.

() En desacuerdo (☒) Ni de acuerdo ni en desacuerdo () De acuerdo

11. El Gobierno Regional, al no llegar a cumplir sus metas mensuales, semestrales y anuales a corto y a largo plazo, deja obras inconclusas

() En desacuerdo (☒) Ni de acuerdo ni en desacuerdo () De acuerdo

12. La labor del Ministerio de Economía y Finanzas, como ente fiscalizador de las políticas presupuestales y la administración de recursos públicos, se ve menguada.

() En desacuerdo (☒) Ni de acuerdo ni en desacuerdo () De acuerdo

¡Gracias por su participación!

GUIA DE ENTREVISTA

Dirigido a los gestores orientadores de la SUNAT

Título:

El perjuicio económico de los delitos de lavado de activos vinculados a la administración pública en la provincia constitucional del Callao.

Entrevistado:

Cargo: MINIA CORRE MIRANDA
GESTORA DE ORIENTACION Institución: SUNAT

OBJETIVO GENERAL

Explicar el perjuicio económico de los delitos de lavado de activos vinculados a la administración pública en la provincia constitucional del Callao.

1. ¿Considera usted que el delito de lavado de activos está causando un perjuicio económico en la provincia constitucional del Callao?

NO podria dar ni concepto mas
al fondo

2. ¿Cuál cree usted que cual sería la mejor forma de combatir el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao?

llevando los balances de los
presupuestos

OBJETIVO ESPECÍFICO 1°

Analizar la manera en que los delitos de lavado de activos ocasionan un desbalance presupuestal en la administración pública en la provincia constitucional del Callao.

3. ¿Considera usted que el delito de lavado de activos ocasiona una reducción del balance presupuestal en la provincia constitucional del Callao?

Si lo ocasiona por las malas
administraciones del dinero

4. ¿Cuál cree usted que sería la solución para evitar el desbalance presupuestal en la provincia constitucional del Callao?

existencia de auditorías Mensual
mente o anualmente

OBJETIVO ESPECÍFICO 2°

Analizar la manera en que los delitos de lavado de activos afecta la ejecución de obras públicas en la provincia constitucional del Callao

5. ¿Considera usted que el delito de lavado de activos está afectando el avance de las obras públicas en la provincia constitucional del Callao?

si afecta el avance de algunas obras

6. ¿Cuál cree usted que sería la mejor forma para evitar la afectación en las obras públicas en la provincia constitucional del Callao?

controlar el dinero de los funcio-
narios públicos de la administración
del Gobierno Regional

OBJETIVO ESPECÍFICO 3°

Identificar cuáles son las principales instituciones perjudicadas por el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao

7. ¿Considera usted que existen instituciones perjudicadas por el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao?

el Gobierno Regional, la salud

8. ¿Cuál cree usted que serían las instituciones perjudicadas por el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao?

Las instituciones son la suat
y el Gobierno Regional



Luis Fernández Abad Córdova
Tesista



Entrevistado

27707040

GUIA DE ENTREVISTA

Dirigido a los Magistrados y Abogados especialistas en la materia

Título:

El perjuicio económico de los delitos de lavado de activos vinculados a la administración pública en la provincia constitucional del Callao.

Entrevistado:

Cargo: Katherine Ordoñez Rondán, Ko
Especialista de Causa Institución: Magister. Callao

OBJETIVO GENERAL

Explicar el perjuicio económico de los delitos de lavado de activos vinculados a la administración pública en la provincia constitucional del Callao.

1. ¿Considera usted que el delito de lavado de activos está causando un perjuicio económico en la provincia constitucional del Callao?

Efectivamente, debido a ello está causando no solo
perjuicio económico en el Callao sino a nivel nacional.

2. ¿Cuál cree usted que cual sería la mejor forma de combatir el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao?

Mayores creaciones de Organos de Control

OBJETIVO ESPECÍFICO 1°

Analizar la manera en que los delitos de lavado de activos ocasionan un desbalance presupuestal en la administración pública en la provincia constitucional del Callao.

3. ¿Considera usted que el delito de lavado de activos ocasionan una reducción del balance presupuestal en la provincia constitucional del Callao?

Efectivamente, porque los activos utilizados para
la producción y revendo han sido contaminados

4. ¿Cuál cree usted que sería la solución para evitar el desbalance presupuestal en la provincia constitucional del Callao?

Un órgano de control.

OBJETIVO ESPECÍFICO 2°

Analizar la manera en que los delitos de lavado de activos afectan la ejecución de obras públicas en la provincia constitucional del Callao

5. ¿Considera usted que el delito de lavado de activos está afectando el avance de las obras públicas en la provincia constitucional del Callao?

No necesariamente, eso es preocupación de las autoridades competentes.

6. ¿Cuál cree usted que sería la mejor forma para evitar la afectación en las obras públicas en la provincia constitucional del Callao?

Controlar, hacer licitaciones públicas

OBJETIVO ESPECÍFICO 3°

Identificar cuáles son las principales instituciones perjudicadas por el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao

7. ¿Considera usted que existen instituciones perjudicadas por el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao?

Claro, el Banco de Reserva, la Sunat y las municipalidades

8. ¿Cuál cree usted que serían las instituciones perjudicadas por el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao?

las municipalidades.



Luis Fernández Abad Córdova
Tesisista



Entrevistado

GUIA DE ENTREVISTA

Dirigido a los Magistrados y Abogados especialistas en la materia

Título:

El perjuicio económico de los delitos de lavado de activos vinculados a la administración pública en la provincia constitucional del Callao.

Entrevistado:

Cargo: Juez Institución: Poder Judicial del Callao

OBJETIVO GENERAL

Explicar el perjuicio económico de los delitos de lavado de activos vinculados a la administración pública en la provincia constitucional del Callao.

1. ¿Considera usted que el delito de lavado de activos está causando un perjuicio económico en la provincia constitucional del Callao?

Si, impide el desarrollo y ejecución de obras públicas al
servicio de la comunidad.

2. ¿Cuál cree usted que cual sería la mejor forma de combatir el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao?

Hacer Buenas Investigaciones y Destinar mayor presupuesto
a labor preventiva.

OBJETIVO ESPECÍFICO 1°

Analizar la manera en que los delitos de lavado de activos ocasionan un desbalance presupuestal en la administración pública en la provincia constitucional del Callao.

3. ¿Considera usted que el delito de lavado de activos ocasionan una reducción del balance presupuestal en la provincia constitucional del Callao?

Si

- 4 ¿Cuál cree usted que sería la solución para evitar el desbalance presupuestal en la provincia constitucional del Callao?

Destruir los procesos de control
Racionalizar Recursos y supeeditarlos a necesidades
Reales.

OBJETIVO ESPECÍFICO 2°

Analizar la manera en que los delitos de lavado de activos afectan la ejecución de obras públicas en la provincia constitucional del Callao.

- 5 ¿Considera usted que el delito de lavado de activos está afectando el avance de las obras públicas en la provincia constitucional del Callao?

Si

- 6 ¿Cuál cree usted que sería la mejor forma para evitar la afectación en las obras públicas en la provincia constitucional del Callao?

Mejorar el Diseño de la función Contralora.
Crear políticas públicas que mejoren y faciliten la Labor
Preventiva en las Instituciones.

OBJETIVO ESPECÍFICO 3°

Identificar cuáles son las principales instituciones perjudicadas por el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao.

7 ¿Considera usted que existen instituciones perjudicadas por el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao?

Si, Basicamente Los Municipios.

8 ¿Cuál cree usted que serían las instituciones perjudicadas por el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao?

GOBIERNO REGIONAL, Municipios.



Luis Fernández Abad Córdova
Tesisista



Entrevistado

GUIA DE ENTREVISTA

Dirigido a los Magistrados y Abogados especialistas en la materia

Título:

El perjuicio económico de los delitos de lavado de activos vinculados a la administración pública en la provincia constitucional del Callao.

Entrevistado:

FLORE DE MARIA ERAZO MARIN

Cargo:

FISCAL

Institución:

M.P.

OBJETIVO GENERAL

Explicar el perjuicio económico de los delitos de lavado de activos vinculados a la administración pública en la provincia constitucional del Callao.

1. ¿Considera usted que el delito de lavado de activos está causando un perjuicio económico en la provincia constitucional del Callao?

EN TRAYE LOS CASOS CONTINUAN EN INVESTIGACIÓN ELLO ATRAE UN GASTO Y PRESUPUESTO PARA UN DEBIDO PROLEDO

2. ¿Cuál cree usted que cual sería la mejor forma de combatir el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao?

ADJUDICANDO LOS CASOS AL NUEVO CÓDIGO Y SE CUMPLAN LOS PLAZOS

OBJETIVO ESPECÍFICO 1°

Analizar la manera en que los delitos de lavado de activos ocasionan un desbalance presupuestal en la administración pública en la provincia constitucional del Callao.

- 3 ¿Considera usted que el delito de lavado de activos ocasionan una reducción del balance presupuestal en la provincia constitucional del Callao?

ES UN PRESUPUESTO INDEPENDIENTE

- 4 ¿Cuál cree usted que sería la solución para evitar el desbalance presupuestal en la provincia constitucional del Callao?

ORGANIZAR Y ADECUAR EL PRESUPUESTO.

OBJETIVO ESPECÍFICO 2°

Analizar la manera en que los delitos de lavado de activos afectan la ejecución de obras públicas en la provincia constitucional del Callao.

- 5 ¿Considera usted que el delito de lavado de activos está afectando el avance de las obras públicas en la provincia constitucional del Callao?

DE ALGUNA FORMA SI AFECTA.

- 6 ¿Cuál cree usted que sería la mejor forma para evitar la afectación en las obras públicas en la provincia constitucional del Callao?

UNA BUENA ADMINISTRACION

OBJETIVO ESPECÍFICO 3°

Identificar cuáles son las principales instituciones perjudicadas por el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao.

7 ¿Considera usted que existen instituciones perjudicadas por el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao?

VARIAS

8 ¿Cuál cree usted que serían las instituciones perjudicadas por el delito de lavado de activos en la provincia constitucional del Callao?

VARIAS .


Luis Fernández Abad Córdova
Tesisista


Entrevistado

Anexo 9
Galería fotográfica

Fotografía 1. Alumno de la Universidad Cesar Vallejo en la sala de audiencias del Poder Judicial del Callao



Fotografía 2. Alumno de la Universidad Cesar Vallejo en la sala de audiencias del Poder Judicial del Callao haciendo entrevista



Fotografía 3. Alumno de la Universidad Cesar Vallejo en el Ministerio Público de la fiscalía del Distrito del Callao



Fotografía 4. Sede del Ministerio Público de la fiscalía del delito de lavado de activos del Distrito del Callao



Fotografía 5. Alumno de la Universidad Cesar Vallejo en la sala de audiencias de la Corte Superior de Justicia del Poder Judicial del Callao



Fotografía 6. Alumno de la Universidad Cesar Vallejo en el Ministerio Público de la fiscalía Especializada contra el crimen organizado, trata de personas y lavado de activos del Distrito del Callao



Fotografía 7. Alumno de la Universidad Cesar Vallejo en el Poder Judicial de la Corte Superior de Justicia del Callao



Fotografía 8. Alumno de la Universidad Cesar Vallejo en la oficina de la Fiscalía especializada de los delitos de lavado de activos de la Provincia Constitucional del Callao





**AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS
EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV**

Código : F08-PP-PR-02.02
Versión : 07
Fecha : 31-03-2017
Página : 1 de 1

Yo Luis Fernández Abad Córdova, identificado con DNI N° 43287151, egresado de la Escuela Profesional de Derecho de la Universidad César Vallejo, autorizo (si) , No autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado **"El perjuicio económico de los delitos de lavado de activos vinculados a la administración pública en la provincia constitucional del Callao"**; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....


FIRMA

DNI: 43287151

FECHA: 17 de agosto del 2018

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

	ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 07 Fecha : 15-01-2017 Página : 1 de 1
---	--	---

Yo, **José Jorge Rodríguez Figueroa**, docente de la Facultad de Derecho y Escuela Profesional de Derecho de la Universidad César Vallejo - Lima Norte, revisor (a) de la tesis titulada

"EL PERJUICIO ECONÓMICO DE LOS DELITOS DE LAVADO DE ACTIVOS VINCULADOS A LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EN LA PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO", del estudiante **LUIS FERNANDEZ ABAD CÓRDOVA**, constato que la investigación tiene un índice de similitud de **18%** verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Lima, 17 de agosto del 2018




Firma

José Jorge Rodríguez Figueroa

DNI: 10729462

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

Feedback Studio - Mozilla Firefox

https://e.tumbin.com/app/carta/es/?u=1033505812&img=efba-200565351481-z-3

feedback studio

Teels

-- /0 < 13 de 15 > ?

Resumen de coincidencias

18 %

El perjuicio económico de los delitos de lavado de activos vinculados a la administración pública en la provincia constitucional del Callao.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE: ABOGADO

AUTOR
Luis Fernández Abad Córdova

ASESOR
Dr. Oscar Melanio Dávila Rojas

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
Derecho Penal

Página: 1 de 120 Número de palabras: 23710

18

1 Entregado a Universida... Trabajo de estudiante 3 % >

2 www.scribd.com Fuente de Internet 2 % >

3 pt.scribd.com Fuente de Internet 1 % >

4 Entregado a Universida... Trabajo de estudiante 1 % >

5 www.repositorioacad... Fuente de Internet 1 % >

6 repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet 1 % >

7 repositorio.uchile.cl Fuente de Internet 1 % >

DR. ROBERTO FERRERA JORGE ABOGADO CALAM 1048 ADMINISTRADOR CLAP 3363



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESPECIE VALORADA S/.

FORMATO DE SOLICITUD

Solicita: VISTO BUENO
DE LA TESIS

Yo, LUIS FERNANDEZ ABAD CORDOVA

(Nombres y apellidos del solicitante), con DNI.° 43287151

y domicilio en ASOCIACION LOS PORTALES DEL NORTE MZ"G" LOTE 03-8 LINDOS

en mi condición de _____ del alumno (a) _____

(Madre / Padre / Apoderado / Tutor)

con código de matrícula N° 6700144518

de la Escuela Académico Profesional de DERECHO recorro a su honorable despacho para solicitarle lo siguiente :

EN EL CUAL SOLICITO, EL VISTO BUENO DE LA
TESIS "EL PERTURBIO ECONOMICO DE LOS DELITOS DE
LAUADO DE ACTIVOS VINCULADOS A LA ADMINISTRACION
(explica con claridad el asunto)
PÚBLICA EN LA PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO
ESPERANDO SU PRONTA CONSIDERACION Y RESPUESTA, PA-
RA LOS TRAMITES CORRESPONDIENTES.

Agradeceré se atienda mi petición.

Lima, 17 de AGOSTO de 2018

Anexos:

- A. _____
B. _____
C. _____
D. _____



DR. RODRIGUEZ FIGUEROA JORGE
ABOGADO CAL N° 1048
ADMINISTRADOR CLAP 3363

(firma del solicitante)